



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ευρωπαϊκά Διαρθρωτικά και Επενδυτικά Ταμεία

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

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.....	5
1.1.	Παραπομπές σε κανονιστικές διατάξεις.....	5
1.2.	Σκοπός των κατευθυντήριων γραμμών.....	5
1.3.	Νέες διατάξεις για την περίοδο 2014 – 2020 σχετικά με την εξέταση και αποδοχή λογαριασμών.....	5
2.	ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ.....	6
3.	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΧΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΠ.....	8
3.1.	Επεξηγήσεις για τις στήλες Α, Β και Γ του προσαρτήματος 1.....	9
3.1.1.	Στήλη Α.....	9
3.1.2.	Στήλη Β.....	10
3.1.3.	Στήλη Γ.....	10
4.	ΠΟΣΟ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΤΑ ΜΕΣΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ.....	11
5.	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ (ΑΡΘΡΟ 131 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΙ 4 ΚΑΙ 5 ΤΟΥ ΚΚΔ).....	11
5.1.1.	Στήλη Α.....	12
5.1.2.	Στήλη Β.....	12
5.1.3.	Στήλη Γ.....	12
6.	ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ.....	13
6.1.1.	Στήλες Α και Β.....	14
6.1.2.	Στήλες Γ και Δ.....	14
6.1.3.	Στήλες Ε, ΣΤ και Ζ.....	14
7.	ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.....	15
7.1.	Υποβολή.....	15
7.1.1.	Έλεγχοι για τη συμφωνία μεταξύ εγγράφων.....	15
7.1.2.	Μεταβατικές διατάξεις για την καθυστερημένη έγκριση των προγραμμάτων ή τον καθυστερημένο διορισμό αρχών.....	16
7.1.3.	Πρακτικές ρυθμίσεις όσον αφορά την αίτηση για παράταση της προθεσμίας.....	17
7.1.4.	Συνέπειες σε περίπτωση που δεν υποβληθούν οι λογαριασμοί ή ένα από τα προσαρτήματα.....	17
8.	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΤΗΣΙΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ.....	18
8.1.	Υπολογισμός του ετήσιου υπολοίπου.....	18
8.2.	Δημοσιονομικές επιπτώσεις.....	18
8.3.	Απλουστευμένο παράδειγμα υπολογισμού του υπολοίπου.....	19
9.	ΕΞΕΤΑΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΧΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.....	22

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΑΚΡΩΝΥΜΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

ΑΕ	Αρχή ελέγχου
ΑΠ	Αρχή Πιστοποίησης
ΚΕΚ	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) αριθ. xxx/2016 της xxx 2016 της Επιτροπής (υπό κατάρτιση) περί συγκεκριμένων διατάξεων για τις προϋποθέσεις και τις διαδικασίες που πρέπει να εφαρμόζονται για να προσδιοριστεί αν τα μη ανακτήσιμα ποσά βαρύνουν τον προϋπολογισμό της Ένωσης ή τα κράτη μέλη (σύμφωνα με τη διαδικασία έγκρισης)
ΚΚΔ	Κανονισμός περί κοινών διατάξεων (κανονισμός αριθ. 1303/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2013) ¹
ΕΚΕ	Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της Επιτροπής, της 22ας Σεπτεμβρίου 2014 ²
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)
ΕΟΕΣ	Ευρωπαϊκός Όμιλος Εδαφικής Συνεργασίας [κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1299/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2013] ³
ΔΚ	Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Οκτωβρίου 2012, σχετικά με τους δημοσιονομικούς κανόνες που εφαρμόζονται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης ⁴
Ταμεία	Διαρθρωτικά Ταμεία (ΕΤΠΑ και ΕΚΤ) και Ταμείο Συνοχής
ΔΑ	Διαχειριστική αρχή
ΣΔΕ	Σύστημα διαχείρισης και ελέγχου
ΠΑΝ	Πρωτοβουλία για την απασχόληση των νέων

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

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

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

⁴ <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. 966/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (δημοσιονομικός κανονισμός)	Άρθρο 59 Επιμερισμένη διαχείριση με τα κράτη μέλη
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
ΕΚΕ	Άρθρο 7 – Υπόδειγμα για τους λογαριασμούς

1.2. Σκοπός των κατευθυντήριων γραμμών

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 παρουσιάζονται στα προσαρτήματα 1, 6, 7 και 8 στο παράρτημα 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 εάν 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 ως 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 υποκειμένων 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 παραπάνω. 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 λογιστικών 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 τελικού 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, 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 εισπραξής.

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 την 30ή Ιουνίου N, εκτός από την πρώτη λογιστική χρήση, η οποία καλύπτει την περίοδο από την ημερομηνία έναρξης της επιλεξιμότητας της δαπάνης έως την 30ή Ιουνίου 2015. 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. Είναι διαφορετική από τη λογιστική χρήση που αφορά τους λογαριασμούς της Επιτροπής, η οποία αντιστοιχεί στην περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου.

Λογιστικές χρήσεις	Προθεσμία πληρωμής ετήσιας προχρηματοδότησης (πριν)	Προθεσμία τελικής ενδιάμεσης πληρωμής (μεταξύ)	Προθεσμία υποβολής λογαριασμών**	Προχρηματοδότηση που έχει εκκαθαριστεί
01/01/2014*- 30/06/2015	-	01/07/2015 - 31/07/2015	15/02/2016	-
01/07/2015- 30/06/2016	01/07/2016	01/07/2016 - 31/07/2016	15/02/2017	Ετήσια προχρηματοδότηση για το 2016 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31 Μαΐου 2017
01/07/2016- 30/06/2017	01/07/2017	01/07/2017 - 31/07/2017	15/02/2018	Ετήσια προχρηματοδότηση για το 2017 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31 Μαΐου 2018
01/07/2017- 30/06/2018	01/07/2018	01/07/2018 - 31/07/2018	15/02/2019	Ετήσια προχρηματοδότηση για το 2018 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31 Μαΐου 2019
01/07/2018- 30/06/2019	01/07/2019	01/07/2019 - 31/07/2019	15/02/2020	Ετήσια προχρηματοδότηση για το 2019 που

				έχει εκκαθαριστεί έως τις 31 Μαΐου 2020
01/07/2019-30/06/2020	01/07/2020	01/07/2020 - 31/07/2020	15/02/2021	Ετήσια προχρηματοδότηση για το 2020 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31 Μαΐου 2021
01/07/2020-30/06/2021	01/07/2021	01/07/2021 - 31/07/2021	15/02/2022	Ετήσια προχρηματοδότηση για το 2021 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31 Μαΐου 2022
01/07/2021-30/06/2022	01/07/2022	01/07/2022 - 31/07/2022	15/02/2023	Ετήσια προχρηματοδότηση για το 2022 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31 Μαΐου 2023
01/07/2022-30/06/2023	01/07/2023	01/07/2023 - 31/07/2023	15/02/2024	Ετήσια προχρηματοδότηση για το 2023 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31 Μαΐου 2024
01/07/2023-30/06/2024	-	01/07/2024 - 31/07/2024	15/02/2025	-

* 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 59 παράγραφος 5 του ΔΚ.

Η λογιστική χρήση, το Ταμείο (ή το ΕΤΘΑ) και το πρόγραμμα 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 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

Κατά γενικό κανόνα, πρέπει να αναφερθεί ότι το υπόδειγμα για τους λογαριασμούς αντανακλά 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 ΑΠ πρέπει να αφαιρεί από τους λογαριασμούς τις δαπάνες που περιλαμβάνονταν προηγουμένως σε ενδιάμεση πληρωμή για τη λογιστική χρήση όταν οι δαπάνες υπόκεινται σε εν εξελίξει αξιολόγηση της νομιμότητας και κανονικότητας. 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. 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.

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 προσαρμογές που γίνονται από τη ΔΑ και την ΑΠ (πρόσθετες διαχειριστικές πιστοποιήσεις ή εργασίες επαλήθευσης) 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, εάν 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.

Εάν, μετά την υποβολή των λογαριασμών της λογιστικής χρήσης N, εντοπιστούν παρατυπίες στις δαπάνες που περιελήφθησαν σε προηγούμενους λογαριασμούς (συμπεριλαμβανομένων των λογαριασμών της λογιστικής χρήσης N), 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 15-0017-2 της 25ης Ιανουαρίου 2016).

Η στήλη Α περιέχει 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 έχει δηλωθεί στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής της εν λόγω λογιστικής χρήσης και περιλαμβάνει τις πιθανές περικοπές που προκύπτουν από την ελεγκτική δραστηριότητα. Επομένως, τα ποσά που αναφέρονται στη στήλη αυτήν πρέπει να είναι ίσα ή μικρότερα από το αντίστοιχο ποσό που δηλώνεται στην τελική ενδιάμεση πληρωμή (στήλη Β, προσάρτημα 1).

3.1.2. Στήλη Β

Η στήλη Β περιέχει 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 αυτήν πρέπει να είναι ίσα ή μικρότερα από το αντίστοιχο ποσό που δηλώνεται στην τελική ενδιάμεση πληρωμή (στήλη Γ του προσαρτήματος 1).

3.1.3. Στήλη Γ

Η στήλη Γ περιέχει το συνολικό ποσό αντίστοιχων πληρωμών που καταβάλλονται στους δικαιούχους με βάση το άρθρο 132 παράγραφος 1 του ΚΚΔ. Το ποσό που έχει καταβληθεί στους δικαιούχους σύμφωνα με τη διάταξη για τις 90 ημέρες η οποία προβλέπεται στο άρθρο 132 παράγραφος 1 του ΚΚΔ είναι το αντίστοιχο συνολικό ποσό της δημόσιας δαπάνης (συγχρηματοδότηση από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εθνική συγχρηματοδότηση).

Σύμφωνα με το άρθρο 132 παράγραφος 2 του ΚΚΔ, η εν λόγω προθεσμία πληρωμής μπορεί να διακοπεί από τη ΔΑ σε δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις όπου:

- 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 πιστοποιήσεις ή
- έχει κινηθεί διαδικασία διερεύνησης όσον αφορά ενδεχόμενη παρατυπία που επηρεάζει την εν λόγω δαπάνη.

Η συγκεκριμένη στήλη δεν χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του υπολοίπου των λογαριασμών.

4. ΠΟΣΟ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΤΑ ΜΕΣΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ

Τα ποσά των συνεισφορών του προγράμματος που καταβάλλονται στα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής και τα ποσά που καταβάλλονται από τα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής πρέπει να αναφέρονται στο προσάρτημα 6. Σε περίπτωση που ποσά που αφαιρούνται από τους λογαριασμούς περιλαμβάνουν δαπάνες σχετικές με τα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής, τα εν λόγω ποσά πρέπει να αντικατοπτρίζονται αντιστοίχως στο προσάρτημα αυτό. 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 στο έγγραφο της Επιτροπής «*Guidance for Member States on Article 41 CPR - Requests for payment*» (Καθοδήγηση για τα κράτη μέλη σχετικά με το άρθρο 41 του ΚΚΔ - Αιτήσεις πληρωμής) σχετ. EGESIF 15-0006-01 της 8ης Ιουνίου 2015. Οι αναπροσαρμογές ποσών που καταβάλλονται από τα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής σε σχέση με την τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής πρέπει να αντικατοπτρίζονται στο προσάρτημα 6.

5. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ (ΑΡΘΡΟ 131 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΙ 4 ΚΑΙ 5 ΤΟΥ ΚΚΔ)

Προτεραιότητα	Συνολικό ποσό που καταβλήθηκε από τα επιχειρησιακά προγράμματα ως προκαταβολές	Ποσό που έχει καλυφθεί από τις δαπάνες που καταβλήθηκαν από τους δικαιούχους εντός 3 ετών από την καταβολή της προκαταβολής	Ποσό που δεν καλύφθηκε από τις δαπάνες που καταβλήθηκαν από τους δικαιούχους και για το οποίο δεν έχει ακόμα παρέλθει η περίοδος των 3 ετών
	(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, οι προκαταβολές μπορούν να καταβληθούν στους δικαιούχους από τον φορέα που χορηγεί την ενίσχυση και να περιληφθούν σε αίτηση πληρωμής, σε ποσοστό που δεν υπερβαίνει το 40 % του συνολικού ποσού της ενίσχυσης που χορηγείται σε δικαιούχο για μια δεδομένη πράξη.

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 κάθε αίτησης πληρωμής στην Επιτροπή. Οι αναπροσαρμογές των ποσών αυτών τα οποία περιλαμβάνονται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής πρέπει να αντικατοπτρίζονται στο προσάρτημα 7.

Οι πληροφορίες που αναφέρονται από τα κράτη μέλη στο προσάρτημα αυτό 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 περιέχουν δαπάνες σχετικές με προκαταβολές που καταβάλλονται στο πλαίσιο κρατικών ενισχύσεων, τα εν λόγω ποσά πρέπει να αντικατοπτρίζονται αντιστοίχως στο προσάρτημα αυτό.

Όπως αναφέρεται στον ΕΚΕ, τα δεδομένα του προσαρτήματος αυτού θα δηλωθούν σωρευτικά από την έναρξη του προγράμματος.

5.1.1. Στήλη Α

Η στήλη Α περιέχει το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από το πρόγραμμα 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 ενδιάμεση πληρωμή (παράρτημα VI, προσάρτημα 2 – στήλη Α).

5.1.2. Στήλη Β

Η στήλη Β περιέχει 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, εάν 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 δεδομένα που δηλώνονται στην τελική ενδιάμεση πληρωμή (παράρτημα VI του ΕΚΕ, προσάρτημα 2 – στήλη Β).

5.1.3. Στήλη Γ

Η στήλη Γ περιέχει το ποσό που δεν έχει καλυφθεί από τις δαπάνες που καταβλήθηκαν από τους δικαιούχους και για το οποίο δεν έχει ακόμα παρέλθει η περίοδος των τριών ετών. Το ποσό αυτό αντιστοιχεί στις δαπάνες που δεν έχουν ακόμα καταβληθεί από τους δικαιούχους αλλά δεν υπερβαίνουν την περίοδο τριών ετών από το έτος καταβολής της προκαταβολής, εάν η ημερομηνία αυτή είναι προγενέστερη, ή την 31η Δεκεμβρίου 2023.

Το ποσό της στήλης αυτής προκύπτει από τα σωρευτικά δεδομένα που δηλώνονται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής (παράρτημα VI του ΕΚΕ, προσάρτημα 2 – στήλη Γ).

6. ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

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 δημοσίων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά την υλοποίηση των 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 δημοσίων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά την υλοποίηση των πράξεων	(E=A-Γ)	(ΣΤ=B-Δ)	
	(A)	(B)	(Γ)	(Δ)	(E)	(ΣΤ)	(Z)
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 στους λογαριασμούς για την αντίστοιχη λογιστική χρήση και οι διαφορές πρέπει να εξηγούνται στον παρόντα πίνακα αντιστοιχίας.

6.1.1. Στήλες Α και Β

Τα δεδομένα 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 συμπεριλαμβάνονται 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 δεδομένα αυτά θα πρέπει να συμφωνούν με τα ποσά που αναφέρονται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής (στήλες Β και Γ).

Η στήλη Α περιέχει το συνολικό ποσό των επιλέξιμων δαπανών που επωμίστηκαν οι δικαιούχοι και καταβλήθηκαν για την υλοποίηση των πράξεων· αντιστοιχεί με τα στοιχεία που κωδικοποιήθηκαν στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής (παράρτημα VI του ΕΚΕ, στήλη Β). Η στήλη Β περιέχει το συνολικό ποσό των αντίστοιχων δημόσιων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά την υλοποίηση των πράξεων· αντιστοιχεί με τα στοιχεία που κωδικοποιήθηκαν στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής (παράρτημα VI του ΕΚΕ, στήλη Γ).

6.1.2. Στήλες Γ και Δ

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

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

Η στήλη Γ περιέχει το συνολικό ποσό των επιλέξιμων δαπανών που έχουν καταχωριστεί στα λογιστικά συστήματα της ΑΠ και έχουν συμπεριληφθεί στις αιτήσεις πληρωμής που υποβάλλονται στην Επιτροπή· αντιστοιχεί με τα στοιχεία που κωδικοποιήθηκαν στους λογαριασμούς (προσάρτημα 1 - στήλη Α). Η στήλη Δ περιέχει το συνολικό ποσό των αντίστοιχων δημόσιων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά την υλοποίηση των πράξεων· αντιστοιχεί με τα στοιχεία που κωδικοποιήθηκαν στους λογαριασμούς (προσάρτημα 1 - στήλη Β).

6.1.3. 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 και περαιτέρω διαχειριστικές

πιστοποιήσεις μετά το τέλος της λογιστικής χρήσης⁵. Εμφανίζονται στις στήλες Ε (διαφορά των στηλών Α – Γ) και ΣΤ (διαφορά των στηλών Β – Δ).

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

Οι προσαρμογές πρέπει να είναι αρνητικές διορθώσεις μειώνοντας κατά συνέπεια τις δαπάνες που δηλώνονται στην τελική ενδιάμεση πληρωμή. Οι διορθώσεις που είναι θετικές προσαρμογές πρέπει να γίνονται 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. Εάν εμφανίζονται διαφορές στις στήλες Ε ή ΣΤ, η συμπλήρωση της στήλης Ζ είναι υποχρεωτική.

Το κείμενο της στήλης αυτής πρέπει να αντιστοιχεί σε μια πιθανή παραπομπή στην ετήσια συνοπτική έκθεση ή στην ετήσια έκθεση ελέγχου κατά περίπτωση. Σ' αυτή τη στήλη η ΑΠ πρέπει να παρέχει συνοπτικές, πλήρεις και περιεκτικές πληροφορίες, να παρουσιάζει το πλαίσιο και να παραπέμπει σε σχετικά εθνικά έγγραφα όπου απαιτείται (ετήσιες εκθέσεις ελέγχου, δικαστικές αποφάσεις κ.λπ.). Εάν είναι απαραίτητο, το κράτος μέλος μπορεί να προσθέτει ένα ξεχωριστό σημείωμα για επεξήγηση· 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 πρέπει να επαναλαμβάνονται. Το μέρος των προσαρμογών που προκύπτουν από τους ελέγχους πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 127 παράγραφος 1 του ΚΚΔ πρέπει επίσης να αναφέρεται συγκεκριμένα στην τελευταία γραμμή του πίνακα όπως ορίζεται στον ΕΚΕ.

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 διάφορες 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.

⁵ Βλ. τμήμα 1.4 του εγγράφου της Επιτροπής *Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts* (Καθοδήγηση 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 15-0017-2 της 25ης Ιανουαρίου 2016.

Επομένως, συνίσταται 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 ΕΟΕΣ και 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. Μεταβατικές διατάξεις για την καθυστερημένη έγκριση των προγραμμάτων ή τον καθυστερημένο διορισμό αρχών.

Σύμφωνα με το άρθρο 135 παράγραφος 2 του ΚΚΔ, η τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής της λογιστικής χρήσης (που λήγει στις 30 Ιουνίου 2015) πρέπει να υποβληθεί πριν από την πρώτη αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής για την επόμενη λογιστική χρήση (από την 1η Ιουλίου 2015 έως την 30ή Ιουνίου 2016).

Εάν δεν απαιτείται να δηλωθούν δαπάνες στην Επιτροπή κατά τη διάρκεια της πρώτης λογιστικής χρήσης, είναι πιθανά τα εξής σενάρια.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 1

Όσον αφορά όλα τα προγράμματα που εγκρίθηκαν και που κοινοποιήθηκαν στη ΔΑ και την ΑΠ πριν από τις 31 Ιουλίου 2015, η ΑΠ υπέβαλε μεταξύ της 1ης και της 31ης Ιουλίου 2015 τελικές αιτήσεις για ενδιάμεση πληρωμή που αναγράφουν μηδενικά ποσά. Όσον αφορά τα προγράμματα αυτά, δεν απαιτείται να υποβληθούν λογαριασμοί για την πρώτη λογιστική χρήση. Όλα τα άλλα έγγραφα που σχετίζονται με τη «δέσμη μέτρων για την εξασφάλιση αξιοπιστίας» (ετήσια συνοπτική έκθεση, διαχειριστική δήλωση, ετήσια έκθεση ελέγχου και γνωμοδότηση λογιστικού ελέγχου) πρέπει να υποβληθούν από το κράτος μέλος.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 2

Εάν το πρόγραμμα εγκρίθηκε, και ο διορισμός της ΔΑ και της ΑΠ κοινοποιήθηκε πριν από τις 15 Φεβρουαρίου 2016, η ΑΠ δεν χρειάζεται να υποβάλει αίτηση για ενδιάμεση πληρωμή για την πρώτη λογιστική χρήση. Κατά συνέπεια, καθώς δεν υποβλήθηκε αίτηση πληρωμής, δεν απαιτείται να υποβληθούν λογαριασμοί από την ΑΠ για την πρώτη λογιστική χρήση. Όλα τα άλλα έγγραφα που σχετίζονται με τη «δέσμη μέτρων για την εξασφάλιση αξιοπιστίας» πρέπει να υποβάλλονται από το κράτος μέλος.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 3

Αν το πρόγραμμα εγκριθεί είτε πριν είτε μετά τις 30 Ιουνίου 2015 και δεν έχει κοινοποιηθεί στη ΔΑ και στην ΑΠ έως τις 15 Φεβρουαρίου 2016: δεν απαιτείται τελική αίτηση για ενδιάμεση πληρωμή ούτε λογαριασμοί για την πρώτη λογιστική χρήση, καθώς η ΔΑ και η ΑΠ μπορεί να έχουν ή να μην έχουν οριστεί και δεν εστάλη κοινοποίηση. Ομοίως, δεν

απαιτείται διαχειριστική δήλωση ούτε ετήσια συνοπτική έκθεση. Η ετήσια έκθεση ελέγχου και η γνωμοδότηση λογιστικού ελέγχου με βάση αρχικές ελεγκτικές εργασίες που ενδεχομένως πραγματοποιήθηκαν εξακολουθούν να απαιτούνται.

Όσον αφορά τη διαχειριστική δήλωση, το έγγραφο καθοδήγησης της Επιτροπής σχετικά με την κατάρτιση της διαχειριστικής δήλωσης και της ετήσιας συνοπτικής έκθεσης (EGESIF_15-0008-02 της 19ης Αυγούστου 2015) διευκρινίζει στο τμήμα 4 τις μεταβατικές διατάξεις για την καθυστερημένη έγκριση των προγραμμάτων ή τον καθυστερημένο διορισμό της ΔΑ. Όσον αφορά την προαναφερθείσα περίπτωση 2, η ΔΑ πρέπει να καταρτίσει τη διαχειριστική δήλωση και την ετήσια συνοπτική έκθεση βάσει όλων των πληροφοριών οι οποίες είναι διαθέσιμες σ' αυτήν από την ημερομηνία του διορισμού και έως την ημερομηνία υποβολής των λογαριασμών στην Επιτροπή.

Όσον αφορά την πρώτη λογιστική χρήση, η ετήσια έκθεση ελέγχου μπορεί να έχει απλουστευμένη μορφή, δηλαδή πρέπει να περιλαμβάνει τις πληροφορίες που απαιτούνται δυνάμει του παραρτήματος ΙΧ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2015/207 της Επιτροπής, για τα σχετικά τμήματα, που μπορεί να είναι μόνο το τμήμα για τους ελέγχους συστημάτων που ενδεχομένως διενεργήθηκαν σε σχέση με την πρώτη λογιστική χρήση. Το παράρτημα 3 του εγγράφου της Επιτροπής *Guidance on Annual Control Report and Audit Opinion* (Καθοδήγηση σχετικά με την ετήσια έκθεση ελέγχου και τη γνωμοδότηση λογιστικού ελέγχου) (EGESIF 15_0002-02 της 9ης Οκτωβρίου 2015) περιέχει περαιτέρω διευκρινίσεις σχετικά με τη γνωμοδότηση λογιστικού ελέγχου. Στο τέλος του τμήματος ΙΙΙ της εν λόγω καθοδήγησης παρατίθεται προτεινόμενο κείμενο της άρνησης γνωμοδότησης· η ΑΕ μπορεί να προσαρμόσει την άρνηση γνώμης στους περιορισμούς του πεδίου εφαρμογής που ενδέχεται να υφίστανται κατά την πρώτη λογιστική χρήση σχετικά με τις τρεις προαναφερθείσες περιπτώσεις.

7.1.3. Πρακτικές ρυθμίσεις όσον αφορά την αίτηση για παράταση της προθεσμίας

Σύμφωνα με το άρθρο 59 παράγραφος 5 στοιχείο β) 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 πρέπει να αποστέλλεται πριν από τις 15 Φεβρουαρίου με τη μορφή επιστολής στην οποία παρατίθενται οι εξαιρετικές περιστάσεις που αιτιολογούν την παράταση.

7.1.4. 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 και συνιστούν αιτία για την παράταση της διαδικασίας εξέτασης πέραν της 31^{ης} Μαΐου.

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 59 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 κατά 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 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 177 παράγραφος 3 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 εάν πληρωτές αιτήσεις πληρωμής είναι διαθέσιμες εντός 30 ημερολογιακών ημερών από την αποδοχή των λογαριασμών, οι πληρωμές αυτές συμψηφίζονται. Αν οι αιτήσεις πληρωμής δεν είναι διαθέσιμες και συνεπώς δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός, εκδίδεται ένταλμα είσπραξης. Οι πληρωμές ετήσιας προχρηματοδότησης δεν συμψηφίζονται. 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 δαπάνες 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 1η Ιουλίου 2015 έως την 30ή Ιουνίου 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:

Τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής		
Άξονας προτεραιότητας	Σύνολο (Β)	Δημόσια (Γ)
ΕΠ - 1	260 ευρώ	200 ευρώ

Βάσει της τελικής 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 ευρώ (Β) x 85% = 221 ευρώ. 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.
- Η Επιτροπή επιστρέφει ως ενδιάμεση πληρωμή το 90% του υπολογιζόμενου ποσού: 221 ευρώ x 90% = 198,9 ευρώ (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 1η Ιουλίου 2015 έως την 30ή Ιουνίου 2016.

Το προσάρτημα 1 των λογαριασμών περιέχει τα εξής ποσά:

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

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 ευρώ (Α) x 85% = 221 ευρώ (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): 221 ευρώ (γ1) – 198,9 ευρώ (β1) – 20 ευρώ (α1) = 2,1 ευρώ

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 ευρώ	40 ευρώ

Η ΑΠ υποβάλλει στην Επιτροπή έως τις 15 Φεβρουαρίου 2017 τους λογαριασμούς της λογιστικής χρήσης από την 1η Ιουλίου 2015 έως την 30ή Ιουνίου 2016.

Το προσάρτημα 1 των λογαριασμών περιέχει τα εξής ποσά:

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

Τα ποσά που πρέπει να καταλογιστούν στα Ταμεία (ή στο ΕΤΘΑ) υπολογίζονται 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 ευρώ (Α) x 85% = 170 ευρώ (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%.
- 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, επαληθεύεται.

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 ευρώ (γ1) – 198,9 ευρώ (β1) – 20 ευρώ (α1) = - 48,9 ευρώ

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.

9. ΕΞΕΤΑΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΧΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Έως τις 31 Μαΐου του έτους μετά τη λήξη της λογιστικής χρήσης, η Επιτροπή, σύμφωνα με το άρθρο 59 παράγραφος 6 του ΔΚ και το άρθρο 84 του ΚΚΔ, εφαρμόζει τις διαδικασίες για την εξέταση και αποδοχή των λογαριασμών. Ενημερώνει το κράτος μέλος με επιστολή του διατάκτη κάθε Γενικής Διεύθυνσης κατά πόσον μπορεί να αποδεχθεί τους λογαριασμούς.

Εάν, για λόγους που αποδίδονται στο κράτος μέλος, η Επιτροπή δεν είναι σε θέση να αποδεχθεί τους λογαριασμούς έως την προθεσμία, 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.

Όταν η Επιτροπή 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.

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 διακυβεύονται. 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 επικαιροποιημένη έκδοση των λογαριασμών. Επομένως, είναι σημαντικό να καταγράφεται η διαδρομή ελέγχου των εκδόσεων που υποβάλλονται στην Επιτροπή.