

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### COMISSIÓ NACIONAL DELS MERCATS I LA COMPETÈNCIA

- 16260** *Circular 8/2020, de 2 de desembre, de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència, per la qual s'estableixen els valors unitaris de referència d'inversió i d'operació i manteniment per al període regulador 2021-2026 i els requisits mínims per a les auditories sobre inversions i costos en instal·lacions de transport de gas natural i plantes de gas natural líquat.*

El Reial decret llei 1/2019, d'11 de gener, de mesures urgents per adequar les competències de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència a les exigències derivades del dret comunitari en relació amb les directives 2009/72/CE i 2009/73/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 13 de juliol de 2009, sobre normes comunes per al mercat interior de l'electricitat i del gas natural, va modificar la Llei 3/2013, de 4 de juny, de creació de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència, la Llei 34/1998, de 7 d'octubre, del sector d'hidrocarburs, i la Llei 18/2014, de 15 d'octubre, d'aprovació de mesures urgents per al creixement, la competitivitat i l'eficiència.

A través d'aquesta modificació es va assignar a la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència, entre d'altres, i segons disposa l'article 7.1.h) de la Llei 3/2013, de 4 de juny, la funció d'establir per al sector del gas natural, mitjançant una circular, la metodologia, els paràmetres i la base d'actius per a la retribució de les instal·lacions de transport de gas natural i plantes de gas natural líquat, de conformitat amb les orientacions de política energètica, i es va afegir que: «Entre d'altres, correspon a la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència fixar, si s'escau, els valors unitaris d'inversió, d'operació i manteniment i la vida útil reguladora dels actius amb dret a retribució a càrrec del sistema de gas natural de les empreses de distribució, transport i plantes de gas natural líquat per a cada període regulador». D'altra banda, l'article 69 de la Llei 34/1998, de 7 d'octubre, del sector d'hidrocarburs, estableix que els titulars d'instal·lacions de transport de gas natural i de plantes de gas natural líquat tenen dret, entre d'altres, al reconeixement d'una retribució per l'exercici de les seves activitats dins del sistema gasista en els termes que estableix el capítol VII, del títol IV, de la Llei esmentada. Així mateix, l'article 7.1 bis de l'esmentada Llei 3/2013, de 4 de juny, estableix la funció de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència d'aprovar, mitjançant una resolució, les quanties de la retribució de les activitats de transport de gas natural i de les plantes de gas natural líquat.

La Circular 9/2019, de 12 de desembre, de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència, estableix la metodologia per determinar la retribució de les instal·lacions de transport de gas natural i de les plantes de gas natural líquat, que és aplicable a partir de l'1 de gener de 2021. L'article 20.4 de la Circular esmentada estableix que «la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència ha d'aprovar, prèvia audiència, mitjançant una circular, els valors unitaris de referència d'inversió i d'operació i manteniment (O&M) per a cada període regulador, la manera com s'han d'aplicar per determinar el valor d'inversió ( $V_{VU}^i$ ) i la retribució anual per O&M ( $COM_{VU}^i$ ) a valors unitaris d'una instal·lació "i"». Aquesta circular dona compliment a l'esmentat article i, a més, desplega el que recull la disposició addicional setena de la Circular 9/2019, de 12 de desembre, relativa a la informació necessària per calcular la retribució, en relació amb l'establiment dels requisits mínims que han de complir les auditories sobre les inversions i costos d'operació i manteniment en instal·lacions de gas efectuades.

La Circular s'ajusta als principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència que estableix l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, sobre principis de bona regulació.

La necessitat de la Circular ve determinada pel fet que el seu desplegament completa el marc retributiu segons el que disposa la Circular 9/2019, de 12 de desembre, i al costat d'aquesta estableix un marc normatiu per al període 2021-2026 clar i cert, en consonància amb el que disposa la Llei 18/2014, de 15 d'octubre, per vertebrar l'actuació i presa de decisions pels interessats.

La proporcionalitat de la Circular deriva del fet que conté la regulació imprescindible per poder determinar la retribució dels titulars pel desenvolupament de les activitats de transport i regasificació. És a dir, estableix les fórmules i els valors necessaris per determinar la retribució de les empreses; i concreta tant la descripció i caracterització de les instal·lacions amb retribució individualitzada com l'abast d'informació que han d'aportar les empreses per incloure aquestes instal·lacions en el règim retributiu.

Per la seva banda, la Circular estableix un marc normatiu estable per al període 2021-2026, en consonància amb el que disposa la Llei 18/2014, de 15 d'octubre. La Circular és previsible perquè està basada en els principis que emanen de la Llei 34/1998, de 7 d'octubre, la Llei 18/2014, de 15 d'octubre, i la Circular 9/2019, de 12 de desembre, i preserva els aspectes recollits en metodologies anteriors, prenent en consideració les característiques del sector i segons el coneixement adquirit per aquesta Comissió des de les últimes revisions de valors unitaris de referència.

El principi de transparència es compleix perquè es defineixen clarament els objectius de la Circular i la seva justificació. Durant la tramitació s'han complert totes les exigències normatives en matèria de participació i audiència d'interessats.

El principi d'eficiència es respecta perquè la Circular vol generar les càrregues administratives mínimes per als administrats, així com els costos indirectes mínims, i fomentar l'ús racional dels recursos necessaris, sense menyscar el coneixement que ha de tenir el regulador sobre l'activitat regulada, així com les instal·lacions, els ingressos i els costos de les empreses per al seu desplegament.

Aquesta Circular desplaça les disposicions anteriors al Reial decret llei 1/2019, d'11 de gener, que regulaven la retribució de les activitats de transport i regasificació, i que esdevenen ara inaplicables d'acord amb el que estableix el Reial decret llei esmentat. Atès que la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència exerceix aquesta competència per primera vegada, la Circular no inclou una disposició derogatòria. Aquest efecte es produeix sense perjudici que, a través, si s'escau, de mecanismes de cooperació, es pugui articular una taula de vigències per facilitar el coneixement de les normes aplicables en aquestes matèries, així com que es doni publicitat, a través de les pàgines web oportunes, al compendi de normes aplicables, estructurat per matèries.

Per tot això, i de conformitat amb les funcions que assigna l'article 7.1.h) de la Llei 3/2013, de 4 de juny, amb el tràmit d'audiència previ i d'acord amb les orientacions de política energètica que estableix l'Ordre TED/627/2020, de 3 de juliol, el Ple del Consell de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència, en la seva sessió del dia 14 d'octubre de 2020, ha acordat emetre, d'acord amb el Consell d'Estat, aquesta Circular.

## CAPÍTOL I

### Disposicions generals

#### Article 1. *Objecte.*

Aquesta Circular, que és aplicable a partir de l'1 de gener de 2021, té per objecte establir:

a) Els valors unitaris de referència, tant d'inversió com d'operació i manteniment per element d'immobilitzat de les instal·lacions amb retribució individualitzada de transport de gas natural i de plantes de gas natural líquid, en funció de les instal·lacions tipus amb un disseny tècnic i condicions operatives que s'adaptin als estàndards que s'utilitzen en el sistema gasista.

b) Els mètodes per determinar tant el valor d'inversió a valors unitaris de referència de les instal·lacions amb retribució individualitzada com la retribució per operació i manteniment anual a valors unitaris de referència de les instal·lacions.

c) Els requisits mínims que han de complir les auditories sobre els costos d'operació i manteniment no inclosos en els valors unitaris de referència, i sobre els costos de les inversions en instal·lacions per a les quals se sol·licita la inclusió definitiva en el règim retributiu del sistema gasista.

## Article 2. Àmbit d'aplicació.

La circular és aplicable a les següents instal·lacions amb retribució individualitzada segons la Circular 9/2019, de 12 de desembre:

a) A les instal·lacions que obtinguin l'autorització administrativa prèvia amb posterioritat a l'1 de gener de 2021, als efectes de l'ús dels valors unitaris de referència d'inversió i de les auditories d'inversió.

b) A les instal·lacions que obtinguin o disposin d'acta de posada en servei en el període regulador, als efectes de l'ús d'aplicació dels valors unitaris de referència d'operació i manteniment i de les auditories sobre els costos d'operació i manteniment no inclosos en els valors unitaris de referència.

## Article 3. Metodologia per determinar els valors unitaris de referència d'inversió i d'operació i manteniment.

1. La metodologia per determinar els valors unitaris de referència d'inversió i d'operació i manteniment ha de tenir en compte el que disposen la Circular 9/2019, de 12 de desembre, en particular l'article 20 sobre criteris per determinar els valors unitaris de referència, i els articles 3, 5, 6 i 7 sobre principis i criteris, instal·lacions, costos i ingressos considerats en la metodologia retributiva i admissibilitat dels costos necessaris, així com l'article 8 sobre productes i serveis connexos.

2. Els costos i ingressos a considerar s'han d'haver utilitzat per al càlcul del valor d'inversió reconegut de les instal·lacions, en el cas de valors unitaris d'inversió, o s'han d'haver declarat en el sistema d'informació reguladora de costos que desplega la Circular 1/2015, de 22 de juliol, de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència, i en el sistema d'informació comptable del sector energètic, en els termes de la Circular 5/2009, de 16 de juliol, de la Comissió Nacional d'Energia, en el cas de valors d'operació i manteniment, i això sense perjudici de les auditories que corresponguin i de les peticions d'informació o aclariments que es puguin requerir.

3. S'han de tenir en compte els costos directes i indirectes que, respectant el que disposen els apartats anteriors, siguin necessaris per a la construcció, el manteniment i funcionament adequats de les instal·lacions de transport de gas natural i de les plantes de gas natural líquid i la realització de les funcions corresponents, així com aquells ingressos que puguin disminuir els costos anteriors.

4. L'horitzó temporal, la segmentació de la mostra i les eines matemàtiques i estadístiques que s'han d'utilitzar són aquelles que, a partir d'una mostra suficient, permetin analitzar en cada moment, amb la màxima seguretat possible, l'evolució i els vectors explicatius dels costos de les empreses regulades i les millores d'eficiència i productivitat aconseguides.

## CAPÍTOL II

### Valors unitaris de referència per a l'activitat de transport de gas natural

*Secció primera. Instal·lacions tipus de transport de gas natural amb valors unitaris de referència a efectes retributius*

#### Article 4. *Obra lineal d'un gasoducte de transport.*

1. A efectes retributius, es defineix com a obra lineal d'un gasoducte de transport la canonada principal, inclosos els seus elements i sistemes, passius i/o actius, de protecció, seguretat, comunicació, control, així com qualsevol element o sistema auxiliar necessari per al funcionament correcte de la instal·lació i la seva connexió amb altres instal·lacions durant tota la vida útil de l'actiu, i que no estiguin instal·lats en les posicions.

No es consideren part de l'obra lineal la resta de les instal·lacions incloses dins del límit de propietat/tanca del terreny on s'ubiquen les posicions de vàlvules, estacions de compressió i/o estacions de regulació i/o mesura, exclosa la mateixa obra lineal.

Tampoc es considera obra lineal d'un gasoducte de transport qualsevol de les connexions de servei o línies directes que puguin estar connectades al gasoducte de transport.

Una obra lineal pot estar composta per un o diversos trams d'obra lineal.

2. La bifurcació d'una obra lineal, mitjançant picatge o muntatge d'una peça en forma de T, Y o qualsevol altra forma, es considera part de l'obra lineal del gasoducte. El gasoducte resultant de la bifurcació es considera una altra obra lineal.

3. Als efectes de la seva identificació com a instal·lació mitjançant el codi únic d'actiu regulat (CUAR), els trams d'obra lineal d'un gasoducte estan delimitats per aquells punts de la traça del gasoducte on es produeix un canvi i/o discontinuïtat física (diàmetre) o administrativa (província o autorització administrativa).

#### Article 5. *Posicions de vàlvules dels gasoductes de transport.*

1. A efectes retributius, es defineix com a posició de vàlvules d'un gasoducte de transport el conjunt de vàlvules, canonades auxiliars i elements complementaris que permeten seccionar i/o derivar el gas que hi circula.

2. Una posició de vàlvules està composta pel terreny juntament amb els seus accessos on s'ubica, la vàlvula inserida en l'obra lineal (vàlvula principal), altres conjunts de vàlvules, canonades, *by-pass* sobre l'obra lineal (*by-pass* principal), *by-pass* secundaris, venteigs i aquells elements i sistemes, passius i/o actius, de protecció, seguretat, comunicació, control, telecomandament, alimentació elèctrica, odorització, determinació de qualitat del gas, així com qualsevol altre equipament necessari per al funcionament correcte de la instal·lació i de connexió amb altres instal·lacions pròpies o de tercers.

3. Es diferencien, per la seva funcionalitat i grau d'equipament, tres tipus de posicions:

a) Posició de vàlvula aïllada de seccionament (tipus VAS): té per finalitat seccionar/tallar el flux de gas que circula per l'obra lineal del gasoducte i no té *by-pass* sobre l'obra lineal per a maniobres dins del seu equipament.

No es consideren vàlvules aïllades de seccionament les vàlvules instal·lades dins d'una posició de vàlvules, d'una estació de compressió o d'una estació de regulació i/o mesurament.

b) Posició de seccionament (tipus S): té per finalitat seccionar/tallar el flux de gas per l'obra lineal del gasoducte i disposa de *by-pass* sobre l'obra lineal per a maniobres, i per permetre ventejar el gas natural dels trams aigües amunt i avall de la vàlvula principal de tall.

c) Posició de derivació (tipus D): té per finalitat, a més de les funcions de la posició tipus S, permetre derivar part del gas natural circulant per l'obra lineal per alimentar una o

diverses sortides que es pot(poden) connectar amb estació(ons) de compressió, amb estació(ons) de regulació i/o mesurament o amb altre(s) gasoducte(s), de tal forma que es puguin ventejar, alimentar i operar amb independència, amb seguretat i amb continuïtat des de cada costat de la vàlvula de línia de la posició de derivació del gasoducte.

4. El cabal de gas màxim que pot derivar una posició tipus D està determinat pel diàmetre de les insercions (picatges) del *by-pass* principal, pel número de picatges, per la velocitat màxima admissible del gas transportat, i per la pressió màxima autoritzada del gasoducte.

En conseqüència, una posició tipus D pot subministrar gas amb el seu *by-pass* principal a una o a diverses sortides sense que això influeixi en el cabal de gas màxim que es pot derivar en la posició.

Per tant, l'increment del cabal de gas màxim derivable en una posició tipus D s'efectua mitjançant la inserció d'un nou *by-pass* principal sobre l'obra lineal del gasoducte. Un *by-pass* addicional sobre el *by-pass* principal de la posició tipus D no augmenta el cabal màxim derivable de la posició, de manera que no es considera una ampliació.

5. Les posicions tipus S i tipus D poden estar equipades amb trampes de rascadors (TR).

#### Article 6. *Trampes de rascadors dels gasoductes de transport.*

1. A efectes retributius, es defineix com a trampa de rascadors (TR) d'un gasoducte de transport les instal·lacions ubicades en una posició que permeten el llançament o la recepció de rascadors per dur a terme operacions de manteniment, neteja, inspecció o reparació del gasoducte, cap a o des d'una altra trampa de rascadors, així com de recollida i extracció de la brutícia, l'aigua o condensats que hi pugui haver en el gasoducte.

2. Una trampa de rascadors està composta per la mateixa trampa, la vàlvula d'accés a la trampa, la canonada de connexió a l'obra lineal, així com les vàlvules i canonades auxiliars, drenatges, venteigs i elements complementaris que permeten el llançament i la recepció dels rascadors o *pigs*, la connexió amb les instal·lacions de les posicions o estacions de regulació i/o mesurament adjuntes, i tots aquells elements i sistemes, passius i/o actius, de protecció, seguretat, comunicació, control, telecomandament, alimentació elèctrica o qualsevol altre equipament necessari per al funcionament correcte de la instal·lació.

3. Les trampes de rascadors han d'estar instal·lades sobre els terrenys d'una posició o d'un node de la xarxa de transport i s'han de beneficiar de les seves infraestructures.

El nombre màxim de trampes de rascadors que hi pot haver en una posició o en un node de la xarxa de transport el determina el nombre d'obres lineals aigües amunt i aigües avall del límit de propietat/tanca del terreny on s'ubica la posició o node de la xarxa de transport.

#### Article 7. *Nodes de la xarxa de transport.*

1. A efectes retributius, es defineix com a node de la xarxa de transport (NXT) els emplaçaments on s'ubiquen les posicions que o bé són punts d'entrada d'NXT gas al Sistema de Transport o bé són punts de connexió amb els emmagatzematges subterranis bàsics i les estacions de compressió; així com els emplaçaments on s'ubiquen diverses posicions que connecten dos o més gasoductes.

2. En un NXT, el nombre màxim de posicions que hi pot haver està determinat pel valor inferior dels següents:

a) Nombre d'obres lineals de transport aigües amunt i aigües avall del límit de propietat/tanca del terreny on s'ubica el node de la xarxa de transport.

b) Nombre de vàlvules de seccionament amb i sense derivació sobre les obres lineals dins dels límits de propietat/tanca del terreny on s'ubica l'NXT.

3. Als efectes anteriors, quan hi hagi diverses vàlvules de seccionament sense derivació sobre una mateixa obra lineal dins dels límits de propietat/tanca del terreny on

s'ubica l'NXT, computen com una única posició que ha de ser de tipus VAS o de tipus S. Si a la mateixa obra lineal hi ha una posició de tipus D i diverses de tipus VAS o S, totes computen com una única posició de tipus D.

Tampoc computen com a posicions ni les vàlvules de seccionament que aïllen la trampa de rascadors de l'obra lineal, ni les vàlvules de seccionament que, dins del límit de propietat/tanca del terreny de l'NXT, s'insereixin en les canonades d'interconnexió entre els gasoductes i les estacions de compressió o estacions de regulació i/o mesurament ubicades en l'NXT de la Xarxa de Transport.

4. No obstant això, es considera una posició de tipus VAS o tipus S, segons la configuració, el conjunt de vàlvules que estiguin ubicades dins d'un NXT en la interconnexió d'una estació de mesurament amb l'obra lineal de gasoducte que permet o bé l'entrada de gas al Sistema de Transport, o bé la connexió amb un emmagatzematge subterrani bàsic, o bé el flux reversible.

#### Article 8. Estació de compressió.

1. A efectes retributius, una estació de compressió és el conjunt d'elements destinats a compensar la pèrdua de càrrega, o pressió, del gas quan és vehiculat per la xarxa de transport.

2. Una estació de compressió està composta pel terreny, juntament amb els seus accessos, els edificis necessaris, el conjunt de vàlvules, canonades, *by-pass*, venteigs, elements i sistemes, passius i/o actius, de filtració, compressió, refrigeració, protecció, seguretat, comunicació, control, telecomandament, alimentació elèctrica, mesurament, determinació de qualitat del gas, així com qualsevol altre equipament necessari per al funcionament correcte de la instal·lació i la seva connexió amb altres instal·lacions pròpies o de tercers, sense que incloguin ni les estacions de regulació i mesurament (ERM) que alimenten l'estació de compressió, ni les posicions de vàlvules del gasoducte, o els gasoductes, de transport als quals es connecta.

#### Article 9. Estacions de regulació i/o mesurament.

1. A efectes retributius, es defineixen com a estacions de regulació i/o mesurament el conjunt d'elements que tenen per funció regular la pressió o el cabal del gas transferit fins al nivell adequat a les característiques del nou gasoducte o xarxa de distribució i/o, si s'escau, mesurar el volum de gas que es transfereix d'un gasoducte a un altre o a xarxes de distribució. Es distingeixen les tipologies següents:

a) Estació de regulació i mesurament (ERM), és aquella instal·lació que regula la pressió i mesura el volum del gas transferit.

b) Estació de mesurament (EM), és aquella instal·lació que només mesura el volum del gas transferit. Es pot diferenciar entre aquelles que realitzen el mesurament per mitjà d'ultrasons, turbines o mitjançant altres mitjans.

c) Estació de regulació de pressió (ERP), és aquella instal·lació que només regula i/o controla la pressió del gas transferit.

d) Estació de regulació de cabal (ERC), és aquella instal·lació que només regula i/o controla el cabal del gas transferit.

2. Una estació de regulació i/o mesurament està composta pel seu edifici/armari/sostre/protecció, el conjunt de vàlvules, canonades, *by-pass*, venteigs, elements i sistemes, passius i/o actius, de filtració, regulació, escalfament, mesurament, protecció, seguretat, comunicació, control, telecomandament, alimentació elèctrica, així com qualsevol altre equipament necessari per al funcionament correcte de la instal·lació i la seva connexió amb altres instal·lacions pròpies, o de tercers, durant tota la vida útil de l'actiu.

Es consideren part integrant d'una estació de regulació i/o mesurament el *by-pass* de regulació d'emergència i totes les canonades, vàlvules i altres elements que permeten la connexió i l'aïllament de l'estació de regulació i/o mesurament amb la(es) posició(ons)

que, aigües amunt, li fa(n) arribar gas i amb les instal·lacions a les quals subministra gas aigües avall.

3. Les estacions de regulació i/o mesurament han d'incloure necessàriament una línia principal i una altra de reserva, i han de tenir prevista la possibilitat d'incloure una tercera línia de regulació i/o mesurament per a l'operació normal. Per tal que una estació de mesurament es catalogui d'ultrasons, ambdues línies (principal i reserva) han d'efectuar el mesurament per mitjà d'ultrasons.

4. La mida de comptador que caracteritza una estació de regulació i/o mesurament ha de ser el límit superior del rang de mides de comptador per a la qual està dissenyada l'estació de regulació i/o mesurament sense que sigui necessari modificar la resta de components de l'estació.

5. El terreny on s'assenten les estacions de regulació i/o mesurament forma part de la posició a la qual es connecten, excepte en aquells casos en què l'estació de regulació i/o mesurament es desplegui a l'empara de la modificació efectuada a l'article 12 del Reial decret 1434/2002, de 27 de desembre, pel Reial decret 984/2015, de 30 d'octubre, doncs en els casos esmentats el terreny on s'assenti ha de formar part de l'estació de regulació i/o mesurament.

6. Es considera que una estació de regulació i/o mesurament és compacta quan es compleixen les condicions següents:

- a) Està fabricada en un taller i instal·lada en un armari d'intempèrie i s'accedeix als equips des de l'exterior mitjançant l'obertura de portes.
- b) Inclou almenys una línia d'operació i una altra de reserva.
- c) Les línies de regulació i/o mesurament poden compartir el filtre i, si s'escau, el bescanviador de calor.

#### Article 10. *Centres de manteniment.*

1. A efectes retributius, es defineix com a centre de manteniment el conjunt d'edificis i instal·lacions destinades a donar servei i vetllar pel funcionament adequat i bon estat dels equips i les instal·lacions dels gasoductes, les estacions de compressió i les estacions de regulació i/o mesurament que hi estan associades.

2. Un centre de manteniment està compost pel terreny, juntament amb els accessos, l'edificació, els elements i sistemes, passius i/o actius, de protecció, seguretat, comunicació, control i alimentació elèctrica, vehicles, recanvis, així com qualsevol altre equipament necessari per al funcionament adequat del mateix centre, del personal assignat a aquest i de les instal·lacions a càrrec seu.

3. El valor d'inversió de l'edifici i dels equipaments dels centres de manteniment ubicats a les estacions de compressió o a les plantes de regasificació es consideren, als efectes de la inclusió en el règim retributiu i del càlcul de la retribució, com a inversions efectuades a l'estació de compressió o a la planta de regasificació que el contingui, respectivament.

Si el centre de manteniment de transport té un ús compartit amb l'activitat de distribució, es considera a tots els efectes instal·lació de distribució.

4. Cada centre de manteniment en el territori peninsular ha de mantenir almenys 200 km de gasoducte, les ERM/EM i les estacions de compressió que hi estiguin connectades, sense que hi pugui haver gasoductes adscrits a més d'un centre. La distància mínima entre dos centres de manteniment d'una mateixa empresa transportista ha de ser de 150 km, mesurats sobre el camí més curt entre ambdós centres.

#### Article 11. *Modalitats constructives de les instal·lacions de transport.*

1. A efectes retributius es considera que les instal·lacions de transport poden tenir les modalitats constructives següents:

- a) Instal·lacions de transport de nova planta.
- b) Instal·lacions de transport de construcció posterior.

- c) Transformació d'una instal·lació de transport.
- d) Ampliació d'una instal·lació de transport.

2. Es consideren instal·lacions de transport de nova planta les obres lineals de gasoductes, les estacions de compressió i qualsevol altra instal·lació de transport inclosa en la planificació aprovada pel Govern, així com totes aquelles instal·lacions la construcció de les quals es duu a terme de manera conjunta amb l'obra lineal i/o l'estació de compressió a les quals es connecten.

Una instal·lació es duu a terme de manera conjunta a l'obra lineal i/o l'estació de compressió quan:

- a) Es recullen en la mateixa autorització administrativa, el mateix projecte d'execució aprovat i, si s'escau, en addendes posteriors sol·licitades abans de la data de posada en servei de la instal·lació principal, independentment de la data de l'acta de posada en marxa.
- b) O, independentment d'això, es tracta de posicions d'una altra obra lineal que estigui pendent de construir.
- c) Es tracta d'instal·lacions d'una nova obra lineal que connecten amb una altra obra lineal existent mitjançant una bifurcació per picatge o muntatge d'una peça en T/Y, o qualsevol altra forma.

3. Es consideren instal·lacions de transport de construcció posterior a l'obra lineal i a les estacions de compressió aquelles instal·lacions la sol·licitud d'autorització administrativa de les quals s'efectua de manera independent i amb posterioritat a la data de posada en servei de les instal·lacions referides, sempre que no sigui algun dels casos que preveu l'apartat anterior.

4. Es considera transformació d'una instal·lació de transport el conjunt d'instal·lacions i equips que fan possible que un tipus d'instal·lació (posició tipus VAS, posició tipus S, EM o ERP/ERC) es converteixi en un altre tipus d'instal·lació (posició tipus D, EM-US o ERM), o els que permeten la substitució tecnològica, de combustió a elèctric, dels equips motors dels compressors en les estacions de compressió.

5. Es considera ampliació d'una instal·lació de transport el conjunt d'instal·lacions i equips que fan possible que una instal·lació existent augmenti la seva capacitat.

6. Les ampliacions i transformacions d'instal·lacions són a efectes retributius instal·lacions independents de la instal·lació original, i independents entre si quan es duuin a terme al mateix temps les transformacions i ampliacions.

Només es considera que existeix una transformació o una ampliació d'una instal·lació si la sol·licitud d'autorització administrativa efectuada pel transportista s'ha formulat de manera independent i amb posterioritat a la posada en servei de la instal·lació objecte de transformació o ampliació.

No es consideren transformació ni ampliació d'una instal·lació aquelles actuacions que, amb acta de posada en marxa posterior a la instal·lació original, estiguin incloses amb aquesta en l'autorització administrativa o en el projecte d'execució aprovat, o en alguna de les seves addendes.

Tampoc es consideren transformació ni ampliació d'una instal·lació aquelles modificacions que es duuin a terme en la instal·lació per permetre noves connexions amb altres instal·lacions i que no suposin un augment de capacitat de la instal·lació original.

#### *Secció segona. Determinació del valor d'inversió d'una instal·lació de transport de gas natural calculat segons valors unitaris de referència*

**Article 12.** *Valor d'inversió d'una instal·lació de nova planta o de construcció posterior calculat segons valors unitaris de referència.*

1. El valor d'inversió resultant de l'aplicació de valors unitaris de referència d'inversió vigents quan la instal·lació «i» va obtenir l'autorització administrativa prèvia ( $V_{VU}^i$ ) per a



instal·lacions de nova planta, previstes a l'article 11.2, o de construcció posterior, previstes a l'article 11.3, s'ha de calcular segons les fórmules següents:

a) Inversions en obra lineal d'un gasoducte:

$$V_{VU}^f = VUI_{OL} \times L \times D \times CCI_{TS}$$

On:

$VUI_{OL}$  és el valor unitari d'inversió de l'obra lineal de transport primari.

$L$  és la longitud en metres del tub reflectida en l'acta de posada en servei.

$D$  és el diàmetre en polzades del tub reflectida en l'acta de posada en servei.

$CCI_{TS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a elements de transport secundari. Per a l'obra lineal de transport primari el valor és 1.

b) Inversions en posicions d'un gasoducte:

$$V_{VU}^f = VUI_{Pos} \times CCI_{VAS} \times CCI_{Post} \times CCI_{TS}$$

On:

$VUI_{Pos}$  és el valor unitari d'inversió de la posició tipus S o tipus D de transport primari de nova planta.

$CCI_{VAS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a vàlvules aïllades de seccionament que s'aplica sobre el valor unitari d'inversió de la posició tipus S equivalent. Per a posicions tipus S i tipus D, el valor és 1.

$CCI_{Post}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a posicions de construcció posterior. En posicions de nova planta, el valor és 1.

$CCI_{TS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a elements de transport secundari. Per a les posicions de transport primari, el valor és 1.

c) Inversions en trampes de rascadors d'un gasoducte:

$$V_{VU}^f = VUI_{TR} \times CCI_{Post} \times CCI_{TS}$$

On:

$VUI_{TR}$  és el valor unitari d'inversió de la trampa de rascadors equivalent de transport primari de nova planta.

$CCI_{Post}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a posicions de construcció posterior. En posicions de nova planta, el valor és 1.

$CCI_{TS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a elements de transport secundari. Per a les posicions de transport primari, el valor és 1.

d) Inversions en estacions de compressió:

$$V_{VU}^f = VUIF_{EC} + VUIV_{POT} \times POT_{INS}$$

On:

$VUIF_{EC}$  és el valor unitari d'inversió fix per estació de compressió de nova planta.

$VUIV_{POT}$  és el valor unitari d'inversió variable aplicable a la potència instal·lada en l'estació de compressió.

$POT_{INS}$  és la potència instal·lada en kW en l'estació de compressió, inclosa la dels equips de reserva.

e) Inversions en estacions de regulació i/o mesurament:

$$V_{VU}^f = VUI_{ERM} \times CCI_{Tipus} \times CCI_{CC} \times CCI_{Post} \times CCI_{TS}$$

On:

$VUI_{ERM}$  és el valor unitari d'inversió de l'estació de regulació i mesurament (ERM) equivalent de transport primari de nova planta.

$CCI_{Tipus}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per tipus d'estació de regulació i/o mesurament. Si es tracta d'una ERM, el valor és 1.

$CCI_{CC}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a instal·lacions en armari o compactes. Per a qualsevol altre tipus d'instal·lació, el valor és 1.

$CCI_{Post}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a estació de regulació i/o mesurament de construcció posterior. Si es tracta d'una estació de regulació i/o mesurament de nova planta, el valor és 1.

$CCI_{TS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a elements de transport secundari. Per a les estacions de regulació i/o mesurament de transport primari, el valor és 1.

f) En el cas de centres de manteniment, el valor unitari d'inversió determina el valor d'inversió a considerar  $V_{VU}^f$ .

**Article 13. Valor d'inversió d'una transformació i/o ampliació d'una instal·lació calculat segons valors unitaris de referència.**

1. El valor d'inversió resultant de l'aplicació de valors unitaris de referència d'inversió vigents quan la instal·lació «i» va obtenir l'autorització administrativa prèvia ( $V_{VU}^f$ ) per a ampliacions o transformacions d'instal·lacions existents, previstes a l'article 11, es calcula segons les fórmules següents.

a) Transformació de vàlvula aïllada de seccionament (VAS) a posició de derivació (tipus D):

$$V_{VU}^f = [(VUI_{Pos D} \times CCI_{Post}) - (VUI_{Pos S} \times CCI_{VAS})] \times CCI_{TS}$$

On:

$VUI_{Pos D}$  és el valor unitari d'inversió de la posició tipus D equivalent de transport primari de nova planta en el moment que es va obtenir l'autorització administrativa prèvia de la transformació.

$CCI_{Post}$  és el coeficient corrector per a posicions de construcció posterior.

$VUI_{Pos S}$  és el valor unitari d'inversió de la posició tipus S equivalent de transport primari de nova planta en el moment que es va obtenir l'autorització administrativa prèvia de la transformació.

$CCI_{VAS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a vàlvules aïllades de seccionament.

$CCI_{TS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a elements de transport secundari. Per a instal·lacions de transport primari, el valor és 1.

b) Transformació de posició de seccionament (tipus S) a posició de derivació (tipus D):

$$V_{VU}^f = ((VUI_{Pos D} \times CCI_{Post}) - VUI_{Pos S}) \times CCI_{TS}$$

On:

$VUI_{Pos D}$  és el valor unitari d'inversió de la posició tipus D equivalent de transport primari de nova planta en el moment que es va obtenir l'autorització administrativa prèvia de la transformació.

$CCI_{Post}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a posicions de construcció posterior.

$VUI_{Pos S}$  és el valor unitari d'inversió de la posició tipus S equivalent de transport primari de nova planta en el moment que es va obtenir l'autorització administrativa prèvia de la transformació.

$CCI_{TS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a elements de transport secundari. Per a instal·lacions de transport primari, el valor és 1.

c) Ampliació d'una posició tipus D amb un nou *by-pass* principal:

$$V_{VU}^f = VUI_{Pos D} \times CCI_{ND} \times CCI_{TS}$$

On:

$VUI_{Pos D}$  és el valor unitari d'inversió de la posició tipus D equivalent de transport primari de nova planta en el moment que es va obtenir l'autorització administrativa prèvia de l'ampliació.

$CCI_{ND}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a ampliació de posició tipus D mitjançant inserció d'un nou *by-pass* principal.

$CCI_{TS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a elements de transport secundari. Si es tracta d'una estació de regulació i/o mesurament de transport primari, el valor és 1.

d) Transformacions/Ampliacions d'estacions de regulació i/o mesurament mitjançant substitució d'equips:

$$V_{VU}^f = (VUI_{ERM FINAL} \times CCI_{Tipus Final} \times CCI_{Post} \times CCI_{CCFINAL} - VUI_{ERM INICIAL} \times CCI_{Tipus Inicial} \times CCI_{CCINICIAL}) \times CCI_{TS}$$

On:

$VUI_{ERM FINAL/INICIAL}$  és el valor unitari d'inversió de l'ERM final/inicial equivalent de transport primari de nova planta en el moment que es va obtenir l'autorització administrativa prèvia de la transformació/ampliació.

$CCI_{Tipus Final/Inicial}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per tipus d'estació de regulació i/o mesurament final/inicial. Si es tracta d'una ERM, el valor és 1.

$CCI_{CCFINAL/INICIAL}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a instal·lacions en armari o compactes de l'estació de regulació i/o mesurament final/inicial; per a qualsevol altre tipus d'instal·lació, el valor és 1.

$CCI_{Post}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a estació de regulació i/o mesurament de construcció posterior de l'estació de regulació i/o mesurament final. Si es tracta d'una estació de regulació i/o mesurament de nova planta, el valor és 1.

$CCI_{TS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a elements de transport secundari. Si es tracta d'una estació de regulació i/o mesurament de transport primari, el valor és 1.

e) Ampliació d'estacions de regulació i/o mesurament amb línies addicionals:

$$V_{VU}^f = VUI_{ERM} \times CCI_{Tipus} \times CCI_{CC} \times CCI_{LA} \times CCI_{TS}$$

On:

$VUI_{ERM}$  és el valor unitari d'inversió de l'ERM equivalent de transport primari de nova planta en el moment que es va obtenir l'autorització administrativa prèvia de l'ampliació.

$CCI_{Tipus}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per tipus d'estació de regulació i/o mesura. Si es tracta d'una ERM, el valor és 1.

$CCI_{CC}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a instal·lacions en armari o compactes. Per a qualsevol altre tipus d'instal·lació, el valor és 1.

$CCI_{LA}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per línia addicional per a estació de regulació i/o mesurament.

$CCI_{TS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a elements de transport secundari. Si es tracta d'una estació de regulació i/o mesurament de transport primari, el valor és 1.

f) Transformacions/Ampliacions d'una línia addicional d'una estació de regulació i/o mesurament mitjançant substitució d'equips:

$$V_{VU}^i = (VUI_{ERM\ FINAL} \times CCI_{Tipus\ Final} \times CCI_{CCFINAL} \times CCI_{Post} \times CCI_{LA} - VUI_{ERM\ INICIAL} \times CCI_{Tipus\ Inicial} \times CCI_{CCINICIAL} \times CCI_{LA}) \times CCI_{TS}$$

On:

$VUI_{ERM\ FINAL/INICIAL}$  és el valor unitari d'inversió, segons escaigui, de l'ERM equivalent de transport primari de nova planta en el moment que es va obtenir l'autorització administrativa prèvia de l'ampliació.

$CCI_{Tipus\ Final/Inicial}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per tipus d'estació de regulació i/o mesurament final/inicial. Si es tracta d'una ERM, el valor és 1.

$CCI_{CCFINAL/INICIAL}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a instal·lacions en armari o compactes. Per a qualsevol altre tipus d'instal·lació, el valor és 1.

$CCI_{Post}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a estació de regulació i/o mesurament de construcció posterior de l'estació de regulació i/o mesurament final. Si es tracta d'una estació de regulació i/o mesurament de nova planta, el valor és 1.

$CCI_{LA}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per línia addicional per a estació de regulació i/o mesurament.

$CCI_{TS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per a elements de transport secundari. Si es tracta d'una estació de regulació i/o mesurament de transport primari, el valor és 1.

g) Transformació/Ampliació d'estacions de compressió:

$$V_{VU}^i = CCI_{AEC} \times VUIF_{EC} + VUIV_{POT} \times POT_{INS}$$

On:

$VUIF_{EC}$  és el valor unitari d'inversió fix per estació de compressió de nova planta en el moment que es va obtenir l'autorització administrativa prèvia de la transformació o ampliació.

$VUIV_{POT}$  és el valor unitari d'inversió variable aplicable a la potència instal·lada en l'estació de compressió en el moment que es va obtenir l'autorització administrativa prèvia de la transformació o ampliació.

$POT_{INS}$  és la potència instal·lada en la transformació o l'increment de potència instal·lada en l'ampliació, en kW, de l'estació de compressió.

$CCI_{AEC}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'inversió per tipus d'actuació en l'estació de compressió. Ha de tenir un valor d'1/3 per a la substitució tecnològica, de combustió a elèctric, dels equips motors de les estacions de compressió i un valor de 0 per a la resta de casos.

**Article 14. Valors unitaris de referència d'inversió i coeficients correctors per al període regulador 2021-2026.**

Els valors unitaris de referència d'inversió i coeficients correctors necessaris per determinar el valor d'inversió  $V_{VU}^i$  de les instal·lacions de transport l'autorització

administrativa prèvia de les quals s'obtingui en el període regulador són els que recull l'annex I.A) d'aquesta Circular.

*Secció tercera. Determinació de la retribució per operació i manteniment d'una instal·lació de transport de gas natural calculada segons valors unitaris de referència*

**Article 15. Retribució anual per operació i manteniment per aplicació de valors unitaris de referència.**

1. La retribució anual per operació i manteniment de transport per aplicació de valors unitaris de referència de l'activitat retribueix els costos recurrents en el temps, activats o no, associats a:

a) Les actuacions i els treballs relacionats amb l'operació i gestió de la xarxa de transport, l'odorització del gas, la gestió de l'accés de tercers a la xarxa (ATX), el mesurament del gas, així com la planificació, organització, direcció i control de les activitats del personal, i altres recursos de l'organització necessaris per al funcionament correcte de l'empresa transportista relacionats amb aquesta (costos indirectes o d'estructura), incloent-hi, entre d'altres, administració, gestió fiscal, estratègia, tresoreria, compres, assessoria jurídica, recursos humans, sistemes d'informació o servei de seguretat i vigilància;

b) les activitats o els treballs de manteniment de conservació i disponibilitat, tant en el seu vessant preventiu com correctiu, que són necessaris per garantir que una instal·lació té unes condicions adequades per complir les seves funcions; o

c) les activitats o els treballs de manteniment d'actualització i millora que siguin necessaris per reparar o esmenar l'obsolescència tecnològica i/o per satisfer o complir noves exigències que en el moment de la construcció de la instal·lació no existien, o no es van considerar, mitjançant una modificació que no requereixi autorització administrativa ni aprovació de projecte d'execució, ni acta de posada en servei, en els termes que preveu l'article 70 del Reial decret 1434/2002, de 27 de desembre.

La retribució anual per operació i manteniment de transport per aplicació de valors unitaris de referència de l'activitat també retribueix aquells altres conceptes de costos necessaris per a l'acompliment del transportista que no són activats per l'empresa, llevat que la Comissió determini, mitjançant una resolució i l'audiència pública prèvia, que el concepte de cost esmentat s'ha de considerar un cost d'operació i manteniment no inclòs directament o indirectament en els valors unitaris de referència d'operació i manteniment de les instal·lacions de gas natural i, per tant, s'ha de retribuir a través del concepte retributiu, així com les condicions per al seu reconeixement a partir d'aquest moment.

2. La retribució per a l'any natural «n» per operació i manteniment (O&M) d'una instal·lació «i» de l'activitat de transport de gas natural que conforma la base d'instal·lacions amb retribució individualitzada de l'empresa «e» resultant de l'aplicació dels valors unitaris de referència d'O&M vigents ( $COM_{VU,n}^i$ ), es determina segons les fórmules següents:

a) Per a obres lineals d'un gasoducte:

$$COM_{VU,n}^i = (VUOM1_{OL} \times L \times D + VUOM2_{OL} \times L) \times CCOM_{TS}$$

On:

$VUOM1_{OL}$  és el valor unitari d'O&M per metre i polzada de l'obra lineal de transport primari.

$VUOM2_{OL}$  és el valor unitari d'O&M per metre de l'obra lineal de transport primari.

L és la longitud en metres del tub reflectida en l'acta de posada en servei.

D és el diàmetre en polzades del tub reflectida en l'acta de posada en servei.

$CCOM_{TS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'O&M per a elements de transport secundari. Per a l'obra lineal de transport primari, el valor és 1.

b) Per a qualsevol tipus de posició, trapes de rascadors, transformacions i/o ampliacions, la és igual a zero.

c) Per a estacions de compressió:

$$COM_{VU,n} = VUOMF_{EC} + VUOMV_{POT} \times POT_{INS}$$

On:

$VUOMF_{EC}$  és el valor unitari d'O&M fix per estació de compressió.

$VUOMV_{POT}$  és el valor unitari d'O&M variable per unitat de potència instal·lada en l'estació de compressió.

$POT_{INS}$  és la potència instal·lada en kW en l'estació de compressió, inclosa la dels equips de reserva.

d) Per a ampliacions d'estacions de compressió:

$$COM_{VU,n} = VUOMV_{POT} \times POT_{INS}$$

On:

$VUOMV_{POT}$  és el valor unitari d'O&M variable per la unitat de potència instal·lada en l'estació de compressió.

$POT_{INS}$  és l'increment de potència instal·lada en kW en l'estació de compressió.

e) Per a estacions de regulació i/o mesurament:

$$COM_{VU,n} = VUOM_{ERM} \times CCOM_{Tipus} \times CCOM_{CC} \times CCOM_{TS}$$

On:

$VUOM_{ERM}$  és el valor unitari d'O&M de l'estació de regulació i mesura (ERM) equivalent de transport primari de nova planta.

$CCOM_{Tipus}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'O&M per tipus d'estació de regulació i/o mesurament. Si es tracta d'una ERM, el valor és 1.

$CCOM_{CC}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'O&M per a instal·lacions en armari o compactes. Per a qualsevol altre tipus d'instal·lació, el valor és 1.

$CCOM_{TS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'O&M per a elements de transport secundari. Per a les estacions de regulació i/o mesurament de transport primari, el valor és 1.

f) Per a transformacions/ampliacions mitjançant substitució d'equips d'estacions de regulació i/o mesurament:

$$COM_{VU,n} = (VUOM_{ERM\ FINAL} \times CCOM_{Tipus\ Final} \times CCOM_{CC\ FINAL} - VUOM_{ERM\ INICIAL} \times CCOM_{Tipus\ Inicial} \times CCOM_{CC\ INICIAL}) \times CCOM_{TS}$$

On:

$VUOM_{ERM\ FINAL/INICIAL}$  és el valor unitari d'O&M de l'ERM final/inicial equivalent de transport primari de nova planta.

$CCOM_{Tipus\ FINAL/INICIAL}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'O&M per tipus d'estació de regulació i/o mesurament final/inicial. Si es tracta d'una ERM, el valor és 1.

$CCOM_{CC\ FINAL/INICIAL}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'O&M per a instal·lacions en armari o compactes. Per a qualsevol altre tipus d'instal·lació, el valor és 1.

$CCOM_{TS}$  és el coeficient corrector del valor unitari d'O&M per a elements de transport secundari. Si es tracta d'una estació de regulació i/o mesurament de transport primari, el valor és 1.

- g) Per a l'ampliació d'estacions de regulació i/o mesurament amb línies addicionals i les seves transformacions o ampliacions, la és igual a zero.
- h) Per als centres de manteniment, la és igual a zero.

Article 16. *Valors unitaris de referència d'operació i manteniment per a l'activitat de transport en el període regulador 2021-2026.*

Els valors unitaris de referència d'operació i manteniment (O&M) i els seus coeficients correctors necessaris per determinar la retribució anual resultant de la seva aplicació  $COM_{VU,n}^A$  per a les instal·lacions de transport amb retribució individualitzada en el període regulador, són els recollits en l'annex I.B) d'aquesta Circular.

## CAPÍTOL III

### Valors unitaris per a l'activitat de regasificació

*Secció primera. Instal·lacions tipus de regasificació amb valors unitaris de referència a efectes retributius*

Article 17. *Instal·lacions d'una planta de gas natural líquat.*

1. A efectes retributius, una planta de gas natural líquat està composta per un conjunt d'instal·lacions que permeten la recepció i l'emmagatzematge del gas natural líquat (GNL), la vaporització a gas natural, la compressió, la regulació, el mesurament, el seccionament i/o derivació dels efluent circulants per aquestes instal·lacions, així com tots aquells equipaments i serveis auxiliars necessaris per a l'operació, comunicació, protecció, control i subministrament elèctric d'aquestes, així com els terrenys, l'obra civil, les edificacions, els vials, els elements d'il·luminació, els sistemes de protecció, els equips informàtics, les instal·lacions d'odorització i control de qualitat de gas, els sistemes de control mediambiental, les instal·lacions de connexió i qualssevol altres elements auxiliars necessaris per al funcionament adequat de la planta, i que permet complir els serveis regulats disposats normativament per a aquestes plantes.

En funció del seu grau d'estandardització i a efectes retributius, les instal·lacions es cataloguen en instal·lacions estandarditzades i no estandarditzades.

2. Instal·lacions estandarditzades:

a) El vaporitzador de GNL, en el qual s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: l'obra civil associada, la bassa de vessament de GNL i, segons la seva tipologia, el vaporitzador de combustió submergida i/o el vaporitzador d'aigua de mar juntament amb els seus sistemes d'escalfament de gas natural i alimentació/retorn d'aigua de mar (bombament i canonades).

b) El tanc de GNL, en el qual s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: l'obra civil associada, la bassa de vessament de GNL, el tanc i les bombes primàries, exclosos els fonaments necessaris per als tancs de GNL esmentats i l'obra civil que hi està associada.

c) El sistema de bombes secundàries de GNL, en el qual s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: l'obra civil associada, la bassa de vessament de GNL i les bombes secundàries.

d) El carregador de cisternes de GNL, en el qual s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: l'obra civil associada, la bassa de vessament de GNL, la(es) bomba(es) de GNL, l'equip del carregador, la bàscula de pesada i l'obra civil del lloc de càrrega (edificis, urbanització i pàrquing).

e) El reliquador de *boil-off*, en el qual s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: l'obra civil associada, la bassa de vessament de GNL i el reliquador.

f) El sistema de compressió de *boil-off*, en el qual s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: l'obra civil associada, el compressor *boil-off* per a processament intern en la planta al costat dels seus equips complementaris (el *KO Drum* compressor, el temperador de GNL, el dipòsit acumulador de drenatges) i/o el compressor destinat a augmentar la pressió del gas de *boil-off* per a la seva emissió directa a la xarxa de transport sense necessitat d'utilitzar la unitat de reliquació.

g) El sistema de torxa/combustor de la planta, en el qual s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: l'obra civil associada i la torxa o combustor.

h) El sistema de mesurament, en el qual s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: l'obra civil associada, les línies de mesurament individuals, i les estacions de regulació i/o mesurament.

### 3. Instal·lacions no estandarditzades:

a) Instal·lacions d'obra civil terrestre de la planta, en la qual s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: l'adquisició/concessió de terrenys, els accessos, les infraestructures terrestres, l'edifici principal i els edificis auxiliars i instal·lacions destinades a donar servei i vetllar pel funcionament adequat, la seguretat i el bon estat dels equips i les instal·lacions de la planta de gas natural líquat.

b) Els fonaments necessaris per als tancs de GNL i l'obra civil associada a aquests fonaments.

c) Molls, en els quals s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: la infraestructura marítima associada a aquests, el pont *jetty*, les defenses, el sistema d'atracada, els ganxos d'escapament, la monitorització de tensió d'amarres, l'escala d'accés a vaixells (hidràulic) i altres equipaments necessaris del moll. S'exclouen les instal·lacions de càrrega i descàrrega de GNL.

d) Instal·lació de càrrega/descàrrega de GNL en molls, en la qual s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: els braços de descàrrega, els braços de retorn de vapors al vaixell, les torres monitores, el recipient de drenatge de braços, el bufador de retorn de vapors, les basses de vessament de GNL, les passarel·les de connexió a plataforma, el cromatògraf.

e) Instal·lacions d'interconnexió (canonades) de gas natural líquat (GNL) de la planta.

f) Instal·lacions d'interconnexió (canonades) de gas natural (GN) de la planta.

g) Sistemes de gestió i control de la planta, en els quals s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: els elements i sistemes, passius i/o actius, de protecció, seguretat, comunicació, control, així com qualsevol element o sistema auxiliar necessari per al funcionament correcte de la planta de gas natural líquat, entre els quals destaquen: la instrumentació general de la planta, el sistema de control distribuït (SCD), el sistema de seguretat de processos (SSD), el sistema de seguretat activa (SSA) i el sistema de gestió de seguretat patrimonial (SGSP).

h) Sistema de subministrament elèctric de la planta, en el qual s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: les connexions de servei elèctriques externes, els transformadors, les instal·lacions elèctriques (cablejats, proteccions, etc.), el sistema d'alimentació ininterrompible, el sistema de gestió elèctrica i el sistema de generació autònom.

i) Sistema de captació d'aigua de mar de la planta, en el qual s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: l'obra civil associada, les bombes d'aigua de mar, el calaix, l'emissari (línies de presa / devolució d'aigua de mar), els sistemes de filtració i cloració, i la piscina.

j) Serveis auxiliars de la planta, en els quals s'identifiquen, sense efecte limitador, com a elements constructius principals: les instal·lacions d'odorització i control de qualitat de gas, el sistema d'aire comprimit, el sistema de nitrogen, el sistema d'aigua, el sistema de detecció i control d'incendis (DCI).

k) Altres instal·lacions o serveis necessaris per al servei de la planta.



## Article 18. *Modalitats constructives de les instal·lacions d'una planta de gas natural líquat.*

1. A efectes retributius, es considera que les instal·lacions d'una planta de gas natural líquat poden tenir les modalitats constructives següents:

- a) Instal·lacions pertanyents a una nova planta.
- b) Instal·lacions de construcció posterior a la planta.
- c) Transformació d'una instal·lació d'una planta.
- d) Ampliació d'una instal·lació d'una planta.

2. Es consideren instal·lacions pertanyents a una nova planta de gas natural líquat aquelles que es construeixen de manera conjunta per primera vegada en l'emplaçament on s'ubica la planta. S'entén que s'han construït de manera conjunta per primera vegada quan estiguin recollides en la mateixa autorització administrativa prèvia, el mateix projecte d'execució aprovat i, si s'escau, en addendes posteriors a les autoritzacions esmentades que s'hagin sol·licitat abans de la data de la posada en servei de la planta de gas natural líquat, independentment de la data de la seva acta de posada en marxa.

3. Es consideren instal·lacions de construcció posterior a la planta de gas natural líquat aquelles que es construeixen en l'emplaçament on s'ubica la planta amb posterioritat a la seva posada en servei inicial. S'entén que s'han construït amb posterioritat quan la sol·licitud d'autorització administrativa del transportista s'efectua de manera independent i amb posterioritat a la posada en servei de les instal·lacions de la planta inicial.

No es consideren instal·lacions de construcció posterior aquelles instal·lacions amb acta de posada en marxa posterior que estiguin incloses en l'autorització administrativa prèvia o en el projecte d'execució aprovat de les instal·lacions d'una nova planta de gas natural líquat, o en alguna de les seves addendes.

4. Es considera ampliació d'una instal·lació d'una planta de gas natural líquat el conjunt d'instal·lacions i equips que fan possible que la planta de gas natural líquat augmenti la seva capacitat d'emmagatzematge de GNL, de regasificació, de càrrega de GNL en cisternes o en vaixells, de descàrrega de GNL des dels vaixells i d'atracada de vaixells, entès en aquest últim cas com l'augment del rang de mides o tipus de vaixells que poden descarregar o carregar en la planta de regasificació.

També es considera ampliació d'una instal·lació d'una planta de gas natural líquat el conjunt d'instal·lacions i equips que fan possible que un equip de regulació i mesurament del gas (línia de mesurament individual, EM o ERP/ERC) del sistema de mesurament de la planta amplii la seva capacitat de mesurament, o que els sistemes de compressió de *boil-off* per a emissió directa a la xarxa amplii la seva capacitat d'emissió.

5. Només es considera transformació d'una instal·lació d'una planta de gas natural líquat el conjunt d'instal·lacions i equips que fan possible que un equip de regulació i mesurament del gas (línia de mesurament individual, EM o ERP/ERC) del sistema de mesurament de la planta es converteixi en un altre tipus d'instal·lació (EM, EM-US o ERM), o els que permeten la substitució tecnològica, de combustió a elèctric, dels equips motors dels sistemes de compressió de *boil-off* per a emissió directa a la xarxa.

6. Les ampliacions i transformacions són, a efectes retributius, instal·lacions independents de la instal·lació original, i independents entre si quan es duguin a terme al mateix temps transformacions i ampliacions.

Només es considera que existeix una transformació i/o una ampliació d'una instal·lació si el transportista ha sol·licitat l'autorització administrativa de manera independent i amb posterioritat a la posada en servei de la instal·lació objecte de transformació o ampliació.

No es consideren transformació ni ampliació d'una instal·lació aquelles actuacions que, amb acta de posada en marxa posterior a la instal·lació original, estiguin incloses amb aquesta en l'autorització administrativa prèvia o en el projecte d'execució aprovat, o en alguna de les seves addendes.

Tampoc es consideren transformació ni ampliació d'una instal·lació aquelles modificacions que es duguin a terme en la instal·lació per permetre noves connexions amb altres instal·lacions i que no suposin un augment de capacitat de la instal·lació original.

*Secció segona. Determinació del valor d'inversió d'una instal·lació de la planta de gas natural liquat calculat segons valors unitaris de referència*

Article 19. *Valor d'inversió d'una nova planta o d'instal·lacions de construcció posterior calculat segons valors unitaris de referència.*

El valor d'inversió resultant de l'aplicació de valors unitaris de referència d'inversió vigents quan la instal·lació «i» va obtenir l'autorització administrativa prèvia () per a instal·lacions d'una nova planta de gas natural liquat, o instal·lacions de construcció posterior, s'ha de calcular segons les fórmules següents:

a) Per a les instal·lacions estandarditzades, és el resultat d'aplicar la fórmula següent:

$$VI_{VU}^i = VUI_{IS} \times C_{IS}$$

On:

$VUI_{IS}$  és el valor unitari d'inversió de la unitat d'inversió estandarditzada.

$C_{IS}$  és la capacitat o nombre d'unitats de cada unitat d'inversió estandarditzada posada en servei.

Per a la capacitat dels tancs de GNL s'ha de considerar el volum màxim de GNL que es pot emmagatzemar en el tanc que ha d'estar recollit en el certificat d'explotació comercial i en l'acta de posada en servei, amb el límit de la capacitat nominal fixada en l'autorització administrativa de la instal·lació.

Per a la capacitat de vaporització s'ha de considerar la capacitat d'emissió del vaporitzador determinada com el cabal volumètric mitjà resultant d'un període continuat de 100 hores de funcionament que ha d'estar recollit en el certificat d'explotació comercial i en l'acta de posada en servei. En cap cas la capacitat de vaporització conjunta dels vaporitzadors, exclosos els de reserva, no pot ser superior a la capacitat d'emissió nominal de la planta en el seu conjunt establerta en l'autorització administrativa de la planta de gas natural liquat.

Per a la resta d'unitats estandarditzades la capacitat que s'ha d'aplicar és el valor recollit en l'acta de posada en servei, limitat pel valor màxim que s'hagi autoritzat en l'autorització administrativa corresponent.

b) En particular, per als sistemes de compressió de *boil-off* per a emissió directa a la xarxa s'ha de considerar el que preveuen els articles 8, 12, 13 i 14 per a estacions de compressió equivalents, i per als sistemes de mesurament s'ha d'aplicar el que preveuen els articles 9, 12, 13 i 14 per a estacions de regulació i/o mesurament equivalents de transport.

Les línies de regulació i/o mesurament que es construeixen de manera individual, s'han de considerar com una línia addicional a efectes retributius.

c) Per a les instal·lacions no estandarditzades, el valor unitari de referència corresponent al conjunt de totes les actuacions implicades ( $VUI_{INS}$ ) s'ha de determinar mitjançant l'aplicació de la fórmula següent:

$$VUI_{INS} = VPAA - \sum_{i_S} VI_{VU}^{i_S}$$

On:

VPAA és el valor pressupostat recollit en l'autorització administrativa del projecte de detall de les instal·lacions o d'execució d'aquestes.

$i_s$  són les instal·lacions estandarditzades posades en servei recollides en el projecte de detall de les instal·lacions o d'execució amb autorització administrativa.

La resolució d'inclusió en el règim retributiu ha d'establir el repartiment del  $VUI_{INS}$  entre les diferents instal·lacions no estandarditzades implicades en el projecte.

Article 20. *Valor d'inversió d'una transformació i/o ampliació d'una instal·lació calculat segons valors unitaris de referència.*

1. El valor d'inversió resultant de l'aplicació de valors unitaris de referència d'inversió vigents quan la instal·lació «i» va obtenir l'autorització administrativa prèvia ( $VI_{VU}^{i,a}$ ) per a ampliacions o transformacions d'instal·lacions existents, s'ha de calcular d'acord amb les fórmules següents.

a) Per a instal·lacions estandarditzades que fan possible que la planta de gas natural liquat augmenti la seva capacitat:

$$VI_{VU}^i = VUI_{IS} \times C_{IS}$$

On:

$VUI_{IS}$  és el valor unitari d'inversió de la unitat d'inversió estandarditzada.

$C_{IS}$  és la capacitat o nombre d'unitats, d'acord amb el que preveu l'article 17, de cada nova unitat d'inversió estandarditzada posada en servei corresponents al projecte d'ampliació i/o d'increment de capacitat de les unitats estandarditzades existents que són ampliades.

b) En particular, per als sistemes de compressió de *boil-off* per a emissió directa a la xarxa i per als sistemes de mesurament s'ha d'aplicar el que preveuen els articles 8, 9, 11, 12, 13 i 14 per a estacions de compressió i estacions de regulació i/o mesurament equivalents de transport.

c) Per a les instal·lacions no estandarditzades, el valor unitari de referència corresponent al conjunt de totes les actuacions implicades ( $VUI_{INS}$ ) que fan possible que la planta de gas natural liquat augmenti la seva capacitat, s'ha de determinar mitjançant l'aplicació de la fórmula següent:

$$VUI_{INS} = VPAA - \sum_{i_s} VI_{VU}^{i_s}$$

On:

$VPAA$  és el valor pressupostat recollit en l'autorització administrativa del projecte de detall d'ampliació de capacitat de les instal·lacions o d'execució d'aquestes.

$i_s$  són les instal·lacions estandarditzades posades en servei que recull el projecte de detall d'ampliació de capacitat de les instal·lacions o d'execució d'aquestes.

La resolució d'inclusió en el règim retributiu de les instal·lacions de l'ampliació ha d'establir el repartiment del entre les diferents instal·lacions no estandarditzades implicades en el projecte.

Article 21. *Valors unitaris de referència d'inversió per al període regulador 2021-2026 de les instal·lacions estandarditzades.*

Els valors unitaris de referència d'inversió i els coeficients correctors necessaris per determinar el valor d'inversió de les instal·lacions estandarditzades de plantes de gas

natural liquat l'autorització administrativa prèvia de les quals sigui obtinguda en el període regulador són els que recull l'annex I.A) d'aquesta Circular.

*Secció tercera. Determinació de la retribució per operació i manteniment d'una instal·lació de la planta de gas natural liquat calculat segons valors unitaris de referència*

*Article 22. Retribució anual per operació i manteniment per aplicació de valors unitaris de referència.*

1. La retribució anual per operació i manteniment de plantes de gas natural liquat per aplicació de valors unitaris de referència de l'activitat retribueix els costos recurrents en el temps, activats o no, associats a les actuacions, activitats, treballs i costos referits a l'article 14.1 relacionats amb la planta.

2. La retribució per a l'any natural «n» per operació i manteniment (O&M) d'una instal·lació «i» de l'activitat de regasificació que conforma la base d'instal·lacions amb retribució individualitzada de l'empresa «e» a la planta de gas natural liquat «p», resultant de l'aplicació dels valors unitaris de referència d'O&M vigents ( $COM_{VU,n}^i$ ), s'ha de determinar segons la fórmula següent:

a) Per a les instal·lacions estandarditzades:

$$COM_{VU,n}^i = VUOMF_{IS} + VUOMV_{IS} \times C_{IS}$$

On:

$VUOMF_{IS}$  és el valor unitari d'operació i manteniment fix de la instal·lació estandarditzada.

$VUOMV_{IS}$  és el valor unitari d'operació i manteniment de la instal·lació estandarditzada.

$C_{IS}$  és la capacitat o nombre d'unitats de cada instal·lació estandarditzada en servei d'acord amb el que preveu l'article 17.

b) En particular, per als sistemes de compressió de *boil-off* per a emissió directa a la xarxa i per a les estacions de regulació i/o mesurament dels sistemes de mesurament s'ha d'aplicar el que preveuen els articles 7, 8, 10, 14 i 15 per a estacions de compressió i estacions de regulació i/o mesurament equivalents de transport.

c) Per a les despeses de gestió de la planta, per al conjunt de les instal·lacions estandarditzades sense valor unitari definit i per a les instal·lacions no estandarditzades de la planta, s'estableix un valor anual fix per planta.

*Article 23. Valors unitaris de referència d'operació i manteniment per a l'activitat de regasificació en el període regulador 2021-2026.*

Els valors unitaris de referència d'operació i manteniment (O&M) i els seus coeficients correctors necessaris per determinar la retribució anual resultant de la seva aplicació  $COM_{VU,n}^{i,A}$  per a les instal·lacions de les plantes de gas natural liquat amb retribució individualitzada en el període regulador són els que recull l'annex I.B) d'aquesta Circular.

## CAPÍTOL IV

### Auditories de costos

*Secció primera. Auditoria dels costos d'operació i manteniment no inclosos en els valors unitaris de referència*

Article 24. *Auditories dels costos d'operació i manteniment no inclosos en els valors unitaris de referència.*

1. Abans de l'1 de juliol de cada any, les empreses han d'enviar a la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència els següents informes de revisió independent, o auditories, corresponents als costos i les inversions retribuïts com a costos d'operació i manteniment incorreguts l'any natural anterior:

a) Les despeses d'explotació activades amb detall anual i individualitzat per a cada projecte aprovat i acabat, i d'acord amb el que estableix l'article 13 de la Circular 9/2019, de 12 de desembre, en relació amb la informació que han d'enviar les empreses.

b) Costos d'adquisició del gas d'operació per al transport de gas natural, exclòs aquell consum efectuat en instal·lacions de cogeneració elèctrica que aboquin a la xarxa i que sigui imputable a la producció elèctrica exportada, amb detall mensual d'energia i preu.

c) Costos d'adquisició d'odorant, net d'aquells ingressos que es puguin percebre per la prestació del servei d'odorització a altres transportistes, distribuïdors o altres agents.

d) Cost pel subministrament elèctric per a plantes de gas natural líquid i per a motors elèctrics d'estacions de compressió, net d'aquells ingressos que es puguin percebre per la venda d'electricitat, amb detall mensual d'energia i preu.

e) Els increments de cost incorreguts a partir de l'1 de gener de 2021 per taxes municipals per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local en l'activitat de transport a causa de la publicació posterior a l'any 2020 de noves ordenances fiscals del municipi que determinin un canvi de criteri de valoració, o mètode de càlcul, de les taxes municipals per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local de les instal·lacions. Les auditories han d'incloure en la seva documentació les ordenances fiscals del municipi, publicades amb posterioritat al 2020, que determinin un canvi de criteri de valoració, o mètode de càlcul, de les taxes municipals per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local de les instal·lacions, respecte a les anteriors ordenances fiscals del municipi.

f) Els increments de costos incorreguts per l'actualització, a partir de l'1 de gener de 2021, de les taxes d'ocupació del domini públic portuari que siguin aplicables a causa de la publicació posterior a l'any 2020 d'un canvi de criteri de valoració, o mètode de càlcul, de les taxes. Les auditories han d'incloure en la seva documentació la disposició legal publicada per l'autoritat portuària amb posterioritat a 2020 que determini un canvi de criteri de valoració, o mètode de càlcul, de les taxes esmentades, respecte a les anteriors.

g) Qualsevol altra auditoria que correspongui a costos d'operació i manteniment no inclosos directament o indirectament en els valors unitaris de referència d'operació i manteniment de les instal·lacions de gas natural.

2. Els informes de revisió independent, o auditories, han d'indicar els costos o les inversions i n'han de desglossar el valor per cada concepte i segons els comptes comptables del balanç de sumes i saldos de l'any en què s'hagin comptabilitzat. Els comptes comptables identificats han de tenir la seva correspondència amb els comptes declarats en la informació anual declarada segons la Circular 1/2015, de 22 de juliol, de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència, de desenvolupament de la informació reguladora de costos relativa a les activitats regulades de transport, regasificació, emmagatzematge i gestió tècnica del sistema de gas natural, així com transport i operació del sistema d'electricitat.

3. L'informe de revisió independent que ha d'emetre l'auditor per als costos que preveu la lletra a) de l'apartat primer s'ha de correspondre amb els requisits mínims que han de complir les auditories d'inversió.

Per la seva banda, per a les lletres b), c) i d) de l'apartat primer, l'informe de revisió independent que ha d'emetre l'auditor sobre els contractes de compra/venda i les factures que justifiquen els costos que preveuen les lletres esmentades s'ha de correspondre amb els requisits mínims que han de complir les auditories segons el que preveu la Circular 1/2015, de 22 de juliol.

Per a les lletres e) i f) de l'apartat primer, l'informe de revisió independent que ha d'emetre l'auditor ha de ser d'assegurament raonable, i ha d'expressar una conclusió, en termes de seguretat positiva, fonamentada en l'evidència obtinguda durant el seu treball, sobre la fiabilitat que la informació objecte de verificació es correspon amb els pagaments efectuats per les taxes, i que no contingui errors significatius.

Per a la lletra g) de l'apartat primer, l'informe de revisió independent que ha d'emetre l'auditor ha de ser un informe que, en funció de la naturalesa del cost auditat i la seva similitud amb la naturalesa dels costos de les lletres a), b), c), d), e) i f), ha de complir els requisits mínims assenyalats per a l'auditoria del cost amb el qual tingui més similitud.

4. Per poder calcular l'increment de costos anuals per taxes d'ocupació del domini públic portuari en l'activitat de regasificació, i per taxes municipals per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local en l'activitat de transport, els titulars de les instal·lacions han d'enviar a la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència en el termini de dos mesos des de la publicació d'aquesta Circular:

a) Relació auditada i individualitzada per ajuntament dels pagaments efectuats per la taxa municipal per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local corresponents a l'any 2019, amb indicació i detall de les instal·lacions de transport de gas afectades, juntament amb les ordenances fiscals aplicades per cada ajuntament.

b) Relació auditada individualitzada per planta de GNL dels pagaments efectuats per la taxa d'ocupació del domini públic portuari corresponents a l'any 2019, juntament amb els rebuts de liquidació i les disposicions legals publicades per l'autoritat portuària per establir aquestes taxes.

## *Secció segona. Auditoria d'inversions*

### *Article 25. Auditoria d'inversions.*

1. El valor d'inversió real activat, degudament auditat, que ha de presentar l'empresa «e» titular d'una o diverses instal·lacions, quan sol·licita la seva inclusió definitiva en el règim retributiu, ha de ser auditat en els termes i amb els requisits que preveuen aquesta secció i l'annex II d'aquesta Circular.

2. L'informe de revisió independent, o auditoria, sobre el valor de la inversió ha de ser emès per un auditor de comptes o per una societat d'auditoria de comptes, definits de conformitat amb l'article 3 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, o norma que el substitueixi, en els termes de l'annex II d'aquesta Circular.

3. L'informe de revisió independent que ha d'emetre l'auditor, com a resultat del seu treball, ha de ser d'assegurament raonable, en el qual ha d'expressar una conclusió, en termes de seguretat positiva, fonamentada en l'evidència obtinguda durant el seu treball, sobre la fiabilitat que la informació objecte de verificació hagi estat elaborada segons els criteris establerts i que no contingui errors significatius.

4. Són aplicables als treballs d'auditoria previstos en aquest article les normes d'actuació exigides en aquesta Circular i els seus annexos, així com les normes i els principis que la normativa sobre auditoria de comptes imposa als auditors en matèria d'incompatibilitats, prohibicions, ètica, diligència professional, custòdia i conservació dels papers de treball i secret, en tot allò que sigui aplicable.

Article 26. *Informe de revisió independent, o auditoria, sobre el valor de la inversió que ha d'emetre l'auditor.*

1. A la finalització del seu treball de verificació, l'informe que emeti l'auditor ha de tenir el contingut mínim següent:

a) Títol. Segons escaigui, «Informe de revisió independent, d'assegurament raonable, sobre el valor de la inversió per a la instal·lació XXXX, amb CUAR YYYY, propietat de l'empresa "e"» o «Informe de revisió independent, d'assegurament raonable, sobre el valor de la inversió per a les instal·lacions del projecte ZZZZ, propietat de l'empresa "e"».

d) Destinatarí. L'informe s'ha d'adreçar als administradors de l'empresa titular de la instal·lació, o instal·lacions. A l'encapçalament de l'informe s'hi ha d'incloure la frase següent: «Als administradors de l'empresa "e", per a la seva remissió posterior a la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència».

e) Data. La data de l'informe s'ha de correspondre amb la data en què es completen els procediments.

f) Abast. S'ha d'identificar amb claredat: la informació objecte de verificació, la instal·lació o instal·lacions (CUAR i Descriptiu de CUAR) a què correspon la informació i els criteris utilitzats per l'empresa «e» titular de la instal·lació, o instal·lacions, en la seva elaboració. L'abast de l'encàrrec es descriu a l'apartat 2 de l'annex II d'aquesta Circular.

g) Criteris aplicats en la verificació. S'ha de fer menció als criteris que l'auditor ha utilitzat per mesurar el compliment de la informació preparada per l'empresa «e» titular de la instal·lació, o instal·lacions.

h) Responsabilitats de les parts. S'han d'identificar les responsabilitats tant de l'empresa «e» titular de la instal·lació, o instal·lacions, com de l'auditor, en concordança amb el que estableixen aquest capítol i l'annex II d'aquesta Circular.

i) Manifestació sobre la independència de l'auditor i el compliment de les normes sobre independència que preveu la normativa d'auditoria de comptes.

j) Resum de les proves efectuades. Ha d'indicar les proves efectuades per l'auditor

k) que siguin aplicables a l'empresa «e» titular de la instal·lació, o instal·lacions, així com altres proves addicionals, a criteri de l'auditor, que li hagin permès expressar la conclusió d'aquest informe, en termes de seguretat positiva. Ha d'aportar un resum d'aquestes proves en l'annex B a l'informe.

l) Menció que l'empresa «e» titular de la instal·lació, o instal·lacions, va facilitar tota la informació que va sol·licitar l'auditor per dur a terme el seu treball. En cas que l'empresa titular no hagi aportat la totalitat de la informació sol·licitada, s'ha d'esmentar aquesta circumstància amb indicació de la informació omesa (limitacions en l'abast).

m) Limitacions d'ús. L'informe ha d'indicar que s'ha preparat amb l'objecte exclusiu de facilitar la informació sol·licitada per la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència i que no es pot utilitzar per a un altre fi. El seu ús està restringit exclusivament per a la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència, així com aquells tercers als quals habiliti en el desenvolupament de les seves funcions.

n) Conclusió de l'auditor sobre la fiabilitat que la informació sol·licitada hagi estat elaborada de conformitat amb els criteris establerts i no contingui errors significatius, emesa en termes de seguretat positiva. Es poden expressar els tipus de conclusions següents: conclusió no modificada o favorable (sense excepcions), conclusió amb excepcions, conclusió desfavorable (adversa) o conclusió denegada (abstenció). S'han d'enumerar i quantificar les excepcions identificades en l'informe i s'ha de proporcionar determinada informació addicional sobre aquestes en l'annex C a l'informe.

o) Indicació que el treball dut a terme no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, o norma que la substitueixi.

p) Identificació de l'auditor signant. Nom i signatura de l'auditor responsable de l'informe i la seva adreça.

q) Si l'auditor ho considera necessari, pot incloure en el seu informe algun dels paràgrafs següents:

i. Paràgrafs d'èmfasi, que permetin dirigir l'atenció dels usuaris de l'informe (Comissió Nacional dels Mercats i la Competència) cap a aquelles qüestions de la informació verificada que siguin especialment significatives per a la seva comprensió.

ii. Paràgrafs d'altres qüestions, per comunicar qüestions diferents de les que es presenten o es revelen en la informació objecte de revisió que, segons el seu parer, siguin rellevants perquè els usuaris de l'informe comprenguin l'encàrrec, les responsabilitats de l'auditor o l'informe d'assegurament. S'han d'incloure en l'informe amb un títol adequat que indiqui clarament que l'auditor no expressa una opinió modificada en relació amb la qüestió.

2. L'informe s'ha d'acompanyar amb els annexos següents, el contingut mínim dels quals s'ha de correspondre amb l'annex II d'aquesta Circular:

Annex A. Quadres resum de costos i ingressos associats al desenvolupament de la instal·lació.

Annex B. Resum de resultats de les proves de verificació. El treball d'auditoria ha de resumir les proves efectuades i els resultats obtinguts.

Annex C. Resum d'excepcions recollides en l'informe. S'ha de donar informació resumida sobre les excepcions: tipus, paràgraf de l'informe en el qual es recull, quantificació d'aquesta (quan sigui possible), possibilitat d'esmena i codi identificatiu de la prova en què es va detectar.

Annex D. Resum de les tècniques de comprovació i fonts d'obtenció d'evidència utilitzades. El treball d'auditoria ha de donar informació resumida sobre les tècniques de comprovació utilitzades, la font de procedència de l'evidència, la forma de concreció, els sistemes d'informació consultats, així com indicació de si la font d'evidència procedeix d'una altra auditoria o un altre treball de verificació.

Annex E. Resum del procediment d'adjudicació de l'encàrrec. S'ha de donar informació resumida sobre el procediment d'adjudicació de l'encàrrec: forma de contractació, les dates d'inici i final dels treballs, honoraris, els recursos utilitzats, l'habilitació professional de l'auditor signant.

Així mateix, l'auditor pot adjuntar a l'informe tots els annexos complementaris que consideri oportuns per explicar el treball dut a terme.

#### Article 27. *Revisió i valoració de la informació subministrada.*

1. La Comissió Nacional dels Mercats i la Competència pot encarregar, si ho considera necessari, a un altre auditor o a un consultor extern, contractat per la mateixa Comissió i a càrrec seu, la revisió i valoració de la informació subministrada.

2. El titular de la instal·lació ha de prestar col·laboració a l'auditor o consultor extern que sigui designat per la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència per a aquesta tasca.

#### Article 28. *Habilitació de modificació de l'abast de l'auditoria.*

1. La Comissió Nacional dels Mercats i la Competència pot modificar mitjançant una resolució, amb el tràmit d'audiència previ, el contingut de les taules/quadres resum que s'han d'incloure en l'informe de revisió independent, o auditoria, sobre el valor de la inversió, el tipus de proves que s'han de dur a terme per a cadascun dels conceptes de cost/ingrés, la població que s'ha de mostrejar i el tipus de mostreig que recull l'annex II d'aquesta Circular.

2. La Comissió Nacional dels Mercats i la Competència pot acordar mitjançant resolució, amb el tràmit d'audiència previ, l'aplicació de guies d'actuació professional elaborades per les corporacions representatives dels auditors de comptes per al desenvolupament d'aspectes específics del treball de revisió, així com modificar o revisar els criteris que contenen les guies a aquests efectes.



## *Secció tercera. Confidencialitat*

### *Article 29. Confidencialitat de la informació.*

1. La recepció, la validació, l'emmagatzematge i la gestió de la informació remesa pels subjectes obligats les ha de dur a terme la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència.

2. La informació està subjecta a les normes de confidencialitat següents, sense perjudici del que disposa a aquests efectes la normativa vigent en aquest sentit:

a) Com a norma general, tota la informació rebuda per la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència té caràcter confidencial, llevat d'aquelles dades que figurin agregades.

b) El personal de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència que tingui coneixement d'informació de caràcter confidencial està obligat a mantenir-ne el secret.

3. Quan en compliment d'aquesta Circular hi hagi l'obligació de facilitar dades relatives a persones físiques, aquesta obligació s'ha de desenvolupar en els termes de la normativa sobre protecció de dades de caràcter personal.

### *Disposició addicional primera. Primer període d'aplicació.*

El primer període regulador d'aplicació d'aquesta Circular transcorre entre l'1 de gener de 2021 i el 31 de desembre de 2026.

### *Disposició addicional segona. Tecnologia de futures instal·lacions.*

Per tal de poder preveure les diferents possibilitats tecnològiques futures de les instal·lacions, així com incentivar que el promotor adopti la solució tecnològica més cost-eficient a llarg termini, incloent-hi el compliment d'objectius mediambientals, la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència pot establir mitjançant una circular, amb el tràmit d'audiència previ:

1. Noves instal·lacions tipus amb un disseny tècnic i unes condicions operatives que s'adaptin a les solucions tecnològiques que ofereixi el mercat.

2. Els valors unitaris de referència, tant d'inversió com d'operació i manteniment que puguin aplicar a les noves instal·lacions tipus esmentades.

3. Els mètodes per determinar tant el valor d'inversió a valors unitaris de referència com la retribució per operació i manteniment anual a valors unitaris de les instal·lacions esmentades.

### *Disposició addicional tercera. Avaluació del model retributiu.*

1. De conformitat amb els articles 129.4 i 130 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència ha de dur a terme una avaluació dels valors unitaris d'operació i manteniment que estableix aquesta Circular abans que finalitzi un període regulador.

2. Aquesta avaluació ha de valorar el compliment dels criteris i principis generals que estableixen l'article 92 de la Llei 34/1998, de 7 d'octubre, i els articles 59 i 60 de la Llei 18/2014, de 15 d'octubre, d'aprovació de mesures urgents per al creixement, la competitivitat i l'eficiència, així com el grau de compliment de les orientacions de política energètica que estableix l'apartat segon de l'Ordre TEC/627/2020, de 3 de juliol.

3. El resultat de l'avaluació s'ha de plasmar en un informe que s'ha de fer públic i que ha d'estar precedit d'un període d'informació pública. Es pot referir a la suficiència dels valors per cobrir els costos del període o a l'adequació de la metodologia retributiva dels costos d'operació i manteniment amb vista a introduir possibles modificacions en el període següent.

Disposició addicional quarta. *Territoris insulars.*

D'acord amb l'article 60.1 de la Llei 18/2014, de 15 d'octubre, la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència ha de determinar mitjançant una resolució, amb el tràmit d'audiència previ, el percentatge en què, si s'escau, i d'acord amb l'anàlisi de costos corresponent, pertoqui incrementar els valors unitaris aplicables a les instal·lacions de transport de gas natural i plantes de gas natural liquat en territoris insulars.

Disposició transitòria única. *Instal·lacions amb autorització administrativa prèvia obtinguda amb anterioritat a l'1 de gener de 2021 la posada en servei de les quals és posterior a aquesta data.*

Als efectes de les auditories d'inversió, de les instal·lacions tipus i de l'ús dels valors unitaris de referència d'inversió, incloses les fórmules per determinar el valor d'inversió per aplicació d'aquests, aquesta Circular també és aplicable a les instal·lacions amb retribució individualitzada, segons la Circular 9/2019, de 12 de desembre, que no hagin estat mai operatives, l'autorització administrativa prèvia de les quals s'hagi obtingut amb anterioritat a l'1 de gener de 2021 i la seva posada en servei sigui posterior a aquesta data.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

La Circular entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 2 de desembre de 2020.– La presidenta de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència, Cani Fernández Vicién.

## ANNEX I

## Valors unitaris de referència

A) Valors unitaris de referència d'inversió per a instal·lacions l'autorització administrativa prèvia de les quals s'obtingui en el període 2021-2026

1) Per a instal·lacions de gasoductes de transport primari i secundari.

a) Obra lineal.

Obra lineal de transport primari ( $VUI_{OL}$ ) €/metre·polzada)	22,16
Coef. corrector gasoductes transport 2n ( $CCI_{TS}$ )	0,90

b) Posicions.

Diàmetre obra lineal on s'ubica	Posició de seccionament, o tipus S, de transport primari de nova planta ( $VUI_{Pos S}$ ) €/posició	Posició de derivació, o tipus D, de transport primari de nova planta ( $VUI_{Pos D}$ ) €/posició
6	150.763,05	219.378,99
8	185.979,37	258.011,48
10	221.195,69	296.643,97
12	256.412,02	335.276,46
14	291.628,34	373.908,95
16	326.844,66	412.541,44
18	362.060,99	451.173,93
20	397.277,31	489.806,42
22	432.493,63	528.438,91
24	467.709,95	567.071,40
26	502.926,28	605.703,88
28	538.142,60	644.336,37
30	573.358,92	682.968,86
32	608.575,25	721.601,35
34	643.791,57	760.233,84
36	679.007,89	798.866,33
38	714.224,22	837.498,82
40	749.440,54	876.131,31
42	784.656,86	914.763,80
44	819.873,19	953.396,29
46	855.089,51	992.028,78
48	890.305,83	1.030.661,27
50	925.522,15	1.069.293,76
52	960.738,48	1.107.926,24

Coeficients correctors posicions	
De vàlvules aïllades seccionament-VAS ( $CCI_{VAS}$ )	0,43
De posicions de construcció posterior ( $CCI_{Post}$ )	1,35
De posicions de transport secundari ( $CCI_{TS}$ )	0,90
D'ampliació pos. tipus D amb nou <i>by-pass</i> principal ( $CCI_{ND}$ )	0,72

c) Trampa de rascadors.

Diàmetre de l'obra lineal on s'ubica la posició que l'equipa	Trampa rascadors de transport primari de nova planta ( $VUI_{TR}$ ) €/trampa
6	302.282,64
8	379.027,79
10	401.072,85
12	423.117,91
14	445.162,96
16	467.208,02
18	489.253,08
20	511.298,14
22	533.343,20
24	555.388,25
26	577.433,31
28	599.478,37
30	621.523,43
32	643.568,49
34	665.613,54
36	687.658,60
38	709.703,66
40	731.748,72
42	753.793,78
44	775.838,83
46	797.883,89
48	819.928,95
50	841.974,01
52	864.019,07

Coeficients correctors trapes rascadors	
De posicions de construcció posterior ( $CCI_{Post}$ )	1,35
De posicions de transport secundari ( $CCI_{TS}$ )	0,90

## 2) Estacions de compressió (EC) en gasoductes de transport primari.

Per estació de compressió (EC) de nova planta ( $VUIF_{EC}$ )	14.997.763,28 €/EC
Per potència instal·lada en turbocompressors en l'EC ( $VUIV_{POT}$ )	759,26 €/kW
Per potència instal·lada en motors elèctrics en EC ( $VUIV_{POT}$ )	604,86 €/kW

## 3) Estacions de regulació i/o mesurament de transport primari.

Tipus G	Estació de regulació i mesurament de transport primari de nova planta ( $VUI_{ERM}$ ) €/ERM
65	261.560,00
100	264.818,00
160	270.494,00
250	279.226,00
400	294.357,00
650	468.919,88
1.000	528.666,00
1.600	644.457,14
2500	835.166,72
4000	1.052.096,44
6500	1.269.021,78

Coeficients correctors d'ERM/EM de:	
Tipus estació de regulació i/o mesurament ( $CCI_{TIPUS}$ )	
EM	0,91
EM ultrasò (EM-US)	1,19
ERP/ERC	0,91
D'instal·lació en armari o compacta ( $CCI_{CC}$ )	0,69
De línia addicional ( $CCI_{LA}$ )	0,31
De construcció posterior ( $CCI_{Post}$ )	1,03
De transport secundari ( $CCI_{TS}$ )	0,70

## 4) Centres de manteniment.

Centres de manteniment	1.068.064,14 €/centre manteniment
------------------------	-----------------------------------

## 5) Instal·lacions estandarditzades d'una planta de gas natural líquid.

Instal·lació estandarditzada	Valor unitari
Tanc emmagatzematge de GNL (€/m <sup>3</sup> de GNL):	458,08
Sistema de bombes secundàries (€/m <sup>3</sup> /h de GNL):	3.605,71
Vaporitzadors d'aigua de mar (€/m <sup>3</sup> /h de GN):	42,94
Vaporitzadors de combustió submergida (€/m <sup>3</sup> /h de GN):	24,56
Sistema de mesurament gas emès a la xarxa de T&D.	Segons VU d'ERM equivalent de transport
Sistema torxa/combustor (€/kg/h):	10,9
Sistema de compressió <i>boil-off</i> per a processament intern planta (€/m <sup>3</sup> ).	396,29
Reliquador <i>boil-off</i> (€/ kg/h):	1,36
EC del <i>boil-off</i> per a emissió directa a xarxa de T&D.	Segons VU d'EC equivalent de transport
Carregadors de GNL en cisternes (€/unitat):	1.785.184,61

## B) Valors unitaris de referència d'operació i manteniment anual per al període 2021-2026

## 1) Per a instal·lacions de gasoductes de transport primari i secundari.

Obra lineal i posicions de transport primari ( $VUOM1_{OL}$ ).	0,1318 €/metre-polzada
Obra lineal i posicions de transport primari ( $VUOM2_{OL}$ ).	2,9357 €/metre
Coef. corrector gasoductes transport 2n ( $CCOM_{TS}$ ).	1

## 2) Estacions de compressió (EC) en gasoductes de transport primari.

Per estació de compressió de nova planta ( $VUOMF_{EC}$ ).	120.771,80 €/EC
Per potència instal·lada amb turbocompressors ( $VUOMV_{POT}$ ).	48,4426 €/kW
Per potència instal·lada en motors elèctrics ( $VUOMV_{POT}$ ).	32,7504 €/kW

## 3) Estacions de regulació i/o mesurament.

Tipus G	Estació de regulació i mesurament ( $VUOM_{ERM}$ ) €/ERM
65	27.623,74
100	30.059,02
160	33.221,40
250	34.661,00
400	37.085,15
650	39.505,12
1.000	47.265,32
1.600	53.565,04

Tipus G	Estació de regulació i mesurament ( $VUOM_{ERM}$ ) €/ERM
2500	60.598,83
4000	76.353,01
6500	92.111,36

Coeficients correctors d'ERM/EM de:	
Tipus estació de regulació i/o mesurament ( $CCOM_{TIPUS}$ ).	
EM.	0,75
EM ultrasò (EM-US).	0,75
ERP/ERC.	0,75
D'instal·lació en armari o compacta ( $CCOM_{CC}$ ).	1
De transport secundari ( $CCOM_{TS}$ ).	0,53

4) Instal·lacions estandarditzades d'una planta de gas natural líquid.

Valors unitaris de cost O&M	(€/unitat)	(€/unitat capacitat)
Tanc de GNL.	1.800.444,31 €/tanc	14,790225 € / m <sup>3</sup> GNL
Vaporització.	–	0,599265 €/(m <sup>3</sup> /h)
Carregador de GNL en cisterna.	83.854,86 €/carregador	–
EC del <i>boil-off</i> per a emissió directa a xarxa de T&D.	Segons VU d'EC equivalent de transport	
Sistema de mesurament de gas emès a la xarxa de T&D.	Segons VU d'ERM/EM equivalent de transport	
Despeses de gestió i resta d'instal·lacions de la planta de GNL.	1.366.895,21 €/planta	–

## ANNEX II

### Informe de revisió independent, o auditoria, d'inversió

Les referències que conté aquest annex al terme «auditor» s'han d'entendre referides, de forma indistinta, tant a un auditor designat individualment com a una societat d'auditoria de comptes.

#### 1. Normes i principis que han de regir l'elaboració de l'informe de revisió independent o auditoria

La responsabilitat de l'auditor se circumscriu a fer el seu treball segons les normes d'actuació que exigeix el capítol IV de la Circular i aquest annex.

Els treballs associats a l'informe de revisió independent, o auditoria, d'inversió els han de portar a terme una persona o persones que tinguin la formació tècnica i la capacitat professional necessàries d'acord amb la naturalesa, dimensió i complexitat del tipus d'inversió la informació de la qual es pretén auditar. En particular, han de disposar d'un coneixement adequat i experiència contrastable en: (i) el camp de l'auditoria, (ii) el camp

de la comptabilitat i (iii) els aspectes tècnics de les instal·lacions les inversions de les quals s'han d'auditar.

Com a conseqüència que l'auditor accepti la carta d'encàrrec o contracte, s'entén que aquest assumeix i accepta les previsions que contenen aquesta Circular i els seus annexos, i es compromet a observar-les estrictament.

## 2. Carta d'encàrrec de l'informe de revisió independent, o auditoria, d'inversió

La carta d'encàrrec, o contracte de l'encàrrec de l'informe de revisió independent, o auditoria, sobre el valor de la inversió s'ha de fer per escrit, ha d'estar signada per l'auditor i pel titular de la instal·lació, i ha de contenir com a mínim els punts següents:

a) Tipus d'encàrrec: s'ha d'especificar que l'encàrrec té per objecte emetre un informe de revisió independent, d'assegurament raonable, de conformitat amb el que preveuen el capítol IV d'aquesta Circular i aquest annex.

b) Descripció detallada de l'objecte de verificació sobre el qual l'auditor ha d'expressar una conclusió.

c) Durada de l'encàrrec.

d) Abast de la verificació: s'ha de redactar detalladament l'abast dels treballs, amb indicació de les instal·lacions (CUAR i Descriptiu de CUAR) a les quals es refereix.

e) Responsabilitats de l'empresa «e» titular de la instal·lació o instal·lacions. S'ha de fer constar que li correspon elaborar la informació objecte de verificació, reparar errors o omissions abans de lliurar la informació a l'auditor i, en general, posar a la seva disposició tots els llibres, registres i documents que se li sol·liciti per efectuar la seva revisió.

f) Responsabilitats de l'auditor. S'ha de fer constar que li correspon fer el seu treball de conformitat amb els criteris que estableixen aquesta Circular i aquest annex i emetre un informe d'assegurament raonable d'acord amb el que preveu aquesta Circular i aquest annex.

g) Submissió al que disposen el capítol IV d'aquesta Circular i aquest annex

h) Planificació temporal per a la revisió i terminis de lliurament de l'informe.

i) Honoraris que ha de percebre l'auditor, amb indicació de les hores estimades per elaborar el treball.

j) Els usuaris de l'informe: Comissió Nacional dels Mercats i la Competència (CNMC) i la mateixa empresa «e» titular de la instal·lació o instal·lacions, així com aquells tercers als quals els usuaris esmentats habilitin en el desenvolupament de les seves funcions.

k) Autorització expressa, per part de l'empresa «e» titular de la instal·lació o instal·lacions, a l'auditor perquè aquest presti tota la col·laboració possible a la CNMC en el lliurament de la informació que aquesta última li pugui sol·licitar en relació amb l'encàrrec. En particular, l'empresa «e» titular de la instal·lació o instal·lacions ha d'autoritzar l'auditor a posar a disposició de la CNMC, entre altra informació, tota l'evidència obtinguda pel treball dut a terme, així com a respondre per escrit a les qüestions i aclariments que la CNMC li pugui traslladar sobre aquest treball. L'auditor ha de manifestar igualment la seva plena disposició a col·laborar amb la CNMC i a facilitar-li la informació que aquesta li sol·liciti en els termes que assenyala aquest apartat.

## 3. Abast de l'encàrrec

1. Per dur a terme els treballs s'han d'aplicar necessàriament els procediments i les proves de verificació que estableixen aquesta Circular i els seus annexos, sense perjudici de poder fer qualssevol altres proves addicionals que es considerin necessàries, atenent al judici professional de l'auditor, per obtenir evidència suficient i adequada que avaluï la conclusió expressada en un informe d'assegurament raonable.

2. En cas que l'auditor consideri oportú aplicar proves addicionals, aquestes s'han de descriure i justificar en el seu informe, i seguir aplicant les mateixes proves en els successius encàrrecs de l'empresa «e» titular per a instal·lacions similars o equivalents, i ha de justificar eventualment la seva falta d'aplicació.



3. L'abast del seu treball de verificació es limita a la informació següent sobre la instal·lació, o instal·lacions, la inclusió definitiva de les quals en el règim retributiu s'ha sol·licitat:

a) Les dades d'identificació (CUAR i Descriptiu de CUAR), la data de l'acta de posada en servei i les dades tècniques de la instal·lació o instal·lacions.

b) La informació economicofinancera d'assignació dels costos i ingressos en la instal·lació o instal·lacions declarada de conformitat amb aquest annex.

c) La declaració expressa d'ajudes o aportacions de fons públics concedits o mesures d'efecte equivalent associades al desenvolupament de la instal·lació o instal·lacions.

d) La declaració expressa d'instal·lacions cedides i finançades totalment o parcialment per tercers associades al desenvolupament de la instal·lació o instal·lacions o qualsevol altra cessió de dret d'ús sobre béns sense exigència de contraprestació associada a la instal·lació.

e) Import dels costos i ingressos de les operacions efectuades amb parts vinculades associades al desenvolupament de la instal·lació o instal·lacions, així com dels marges intragrup inclosos en aquestes operacions.

f) L'estimació, en la data en què es produeixi la incorporació de la instal·lació en el patrimoni de l'empresa, del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o la retirada i d'altres d'associades a la instal·lació, com ara els costos de rehabilitació del lloc sobre el qual s'assenta, que formin part del valor activat en els estats financers de les empreses com a components de cost de la instal·lació sempre que aquestes obligacions donin lloc al registre d'una provisió d'acord amb el que disposa el Pla general de comptabilitat.

g) L'estimació, en la data en què es produeixi la incorporació de la instal·lació en el patrimoni de l'empresa, de l'import dels desemborsaments necessaris per dur a terme una inspecció general, revisió periòdica o gran reparació, identificats com un component de cost de la instal·lació i que, per això, es registrin comptablement juntament amb ella en el patrimoni de l'empresa en la data esmentada.

h) L'import, en la data en què es produeixi la incorporació de la instal·lació en el patrimoni de l'empresa, de les peces que s'adquireixin amb l'objectiu de mantenir un nivell de recanvis de seguretat d'elements concrets de béns que se substituiran que formin part de la instal·lació de la qual s'ha sol·licitat la inclusió definitiva en el règim retributiu, que es registrin comptablement juntament amb ella en el patrimoni de l'empresa en la data esmentada.

i) L'estimació en la data en què es produeixi la incorporació de la instal·lació en el patrimoni de l'empresa del valor o import de qualsevol altre component de cost que estigui relacionat amb l'operació i manteniment de la instal·lació que es registrin comptablement juntament amb ella en el patrimoni de l'empresa en la data esmentada.

j) Qualsevol altra estimació el valor de la qual s'hagi inclòs com a component de cost de la instal·lació en la data en què es produeix la seva incorporació al patrimoni de l'empresa: inclusió de provisions per responsabilitats derivades dels beneficis d'expropiació forçosa, d'ocupació temporal de béns i drets o de servituds de pas, o un altre tipus de responsabilitats, la inclusió de pagaments contingents en el preu d'adquisició, etc.

k) Si s'escau, la identificació (CUAR i descriptiu de CUAR), la data de l'acta de tancament i les dades tècniques i economicofinanceres de les instal·lacions que deixin de formar part de l'immobilitzat i que estiguin associades a les instal·lacions de les quals s'ha sol·licitat la inclusió definitiva en el règim retributiu.

l) Annexos de l'informe de revisió independent, o auditoria, d'inversió, que es descriuen en aquest annex.

#### 4. *Procediments i proves de verificació que s'han de dur a terme*

En la realització dels treballs s'ha de comprovar que els imports i les dades relatives a les transaccions i fets s'han declarat adequadament pel valor que recullen els registres comptables i tècnics de l'empresa, que aquests siguin correctes i en conformitat amb aquest annex, i, si s'escau, indicar si, com a conseqüència del treball de revisió efectuat

per l'auditor, és procedent fer alguna modificació important a l'esmentada informació tècnica, comptable i financera declarada.

S'ha de verificar que els imports dels costos o inversions, desglossats pels conceptes de cost indicats per l'empresa titular segons aquest annex, es corresponen amb l'agregació de conceptes de cost, tipus de cost i comptes comptables del balanç de sumes i saldos de l'any en què estiguin carregats o abonats i mantinguin coherència amb la informació anual declarada per la Circular 1/2015, de 22 de juliol.

Així mateix, també s'ha de comprovar si les quantitats reflectides són resultat d'una identificació unívoca de les factures de la comanda corresponent (assignació directa), o per l'aplicació de les polítiques, criteris, procediments i bases de càlcul de l'empresa titular de la instal·lació (assignació indirecta per repartiment), cas en què el treball d'auditoria n'ha de valorar la idoneïtat. Idèntica comprovació s'ha de fer en relació amb les despeses financeres activades produïdes fins a la posada en condicions de funcionament de la instal·lació que formin part del seu valor comptable.

També s'ha de verificar si existeixen inversions corresponents a les instal·lacions revisades que no estiguin comptabilitzades i assignades a la instal·lació corresponent, o si la instal·lació revisada té comptabilitzades i assignades inversions corresponents a altres instal·lacions.

Amb aquesta finalitat, el treball d'auditoria ha d'analitzar i verificar la traçabilitat i coincidència de la informació dels epígrafs del punt 3 de l'apartat 3 d'aquest annex, sobre abast de l'encàrrec, amb els registres documentals, tècnics i comptables de l'empresa titular de la instal·lació, i en particular la seva adequació amb:

- i. La documentació legal: actes de posada en servei, autoritzacions administratives d'instal·lació, actes d'inspecció de la Delegació d'Indústria, etc.
- ii. La documentació interna disponible en relació amb els processos de pressupostació i aprovació d'inversions per al desenvolupament de les instal·lacions, així com del procediment de compres dels serveis, equips i materials necessaris per a la instal·lació.
- iii. La documentació suport que justifica el valor de la inversió assignat a cada instal·lació i, en particular, aquella que dona suport als denominats costos directes de la inversió, als denominats treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat (o TREI), les despeses financeres activades produïdes fins a la posada en condicions de funcionament de la instal·lació, i a les estimacions que, d'acord amb el Pla general de comptabilitat, són activades en els estats financers de les empreses com a components de cost de l'actiu en la data en què se'n produeix la incorporació al patrimoni de l'empresa.
- iv. La documentació suport justificativa de les ajudes i aportacions de fons públics rebuts (o mesures d'efecte equivalent) per finançar la inversió per a la qual se'n sol·licita la inclusió definitiva en el règim retributiu, i, en particular, del compliment de les condicions exigides per les subvencions esmentades en la data d'emissió de l'informe.
- v. La documentació suport justificativa de les instal·lacions cedides i finançades per tercers associades al desenvolupament de la instal·lació o instal·lacions.

En tot cas, el treball d'auditoria ha de verificar que l'empresa titular de la instal·lació, o instal·lacions, hagi emplenat correctament les taules de costos i ingressos associats al desenvolupament de la instal·lació recollits en aquest annex que s'han d'incloure en l'informe de revisió del valor de la inversió, així com verificar la coherència de la informació aportada en aquestes taules entre si i fer les proves de verificació que especifica aquest annex.

## 5. Documentació justificativa del treball d'auditoria

1. La documentació justificativa de l'informe d'auditoria ha de contenir la informació següent:

- a) La documentació a què fan referència el capítol IV d'aquesta Circular i el present annex.

- b) Els procediments aplicats per l'auditor.
- c) Constància de l'evidència obtinguda per l'auditor, amb indicació del mitjà concret utilitzat, els aspectes analitzats i tota la informació que sigui necessària per identificar el document, el registre o, en general, la font d'informació de l'auditor.

2. La documentació justificativa del treball realitzat ha d'estar a disposició de la CNMC durant un període de cinc anys a comptar de la data d'emissió de l'informe.

6. *Annexos de l'informe de revisió independent, o auditoria, sobre el valor de la inversió.*

## ANNEX A

### **Resum de costos i ingressos associats al desenvolupament de la instal·lació**

1. Com a part del treball d'auditoria, s'ha de verificar que l'empresa titular de la instal·lació hagi emplenat les taules següents de costos i ingressos associats al desenvolupament de la instal·lació d'acord amb el que estableix aquest annex II i, en particular, amb les instruccions següents:

- L'apartat «Materials i equips» s'ha de desglossar per cada tipus d'instal·lació atenent a les llistes específiques que recull l'annex II de Taules de la Circular 1/2015, de 22 de juliol, de la CNMC, de desenvolupament de la informació reguladora de costos relativa a les activitats regulades de transport, regasificació, emmagatzematge i gestió tècnica del sistema de gas natural, així com transport i operació del sistema d'electricitat.

- El desglossament de costos i ingressos per any de desenvolupament de la instal·lació ha de coincidir amb les declaracions que es fan anualment segons la Circular 1/2015 (SICORE) per al CUAR. Per a aquelles partides dels quadres que no s'han localitzat a SICORE o bé estan declarades a SICORE de manera agregada amb altres partides del quadre, el seu import ha de coincidir amb la informació comptabilitzada per les empreses per al CUAR esmentat, i s'ha de minorar de la partida de SICORE en què estaven incloses.

- Als efectes d'aquestes taules, es considera part vinculada les societats del grup (en els termes de l'article 42 del Codi de comerç), les societats associades o amb negoci conjunts, i els accionistes amb una participació superior al 10% o societats del seu grup.

- Les columnes «Import total declarat» i «Total provisió comptable de factures pendents de rebre/Altres provisions i estimacions» dels quadres «QUADRE A.1.1 - Costos amb desglossament per any de desenvolupament» i «QUADRE A.1.2 - Costos amb desglossament per operacions realitzades amb parts vinculades i no vinculades», han de ser coincidents.

- La columna «Total provisió comptable de factures pendents de rebre/Altres provisions i estimacions» ha de reflectir els imports corresponents a la columna «Import total declarat» que estan provisionats/estimats en el moment que s'emet l'informe de revisió independent.

- Per a les subvencions de capital, els imports que s'han de reflectir en el «Quadre A.1.3 - Ingressos amb desglossament per any de desenvolupament» i en el «Quadre A.1.4 - Ingressos amb desglossament per operacions realitzades amb parts vinculades i no vinculades» són els registrats com a drets de cobrament o imports totals percebuts, i han de ser coherents amb les subvencions de capital declarades en els blocs F9-SI1 i F9-SI4 de SICORE durant els exercicis de construcció de la instal·lació fins a la data d'emissió de l'informe de revisió independent.

- Per a les instal·lacions cedides o finançades per tercers o qualsevol altra cessió de dret d'ús sobre béns a títol gratuït associada a la instal·lació, els imports que s'han de reflectir en el «Quadre A.1.3 - Ingressos amb desglossament per any de desenvolupament» i en el «Quadre A.1.4 - Ingressos amb desglossament per operacions realitzades amb parts vinculades i no vinculades» han de ser els registrats comptablement com el valor raonable d'inversió de les instal·lacions cedides o finançades per tercers declarades en els

blocs F9-SI2, F9-SI3 i F9-SI4 de SICORE durant els exercicis de construcció de la instal·lació fins a la data d'emissió de l'informe de revisió independent.

– Les subvencions de capital que justifiquen l'import imputat al CUAR s'han d'identificar en un document separat, i s'han d'agrupar entre aquelles preconcedides, o concedides, fins a la posada en servei de la instal·lació, aquelles preconcedides, o concedides, fins a la data d'emissió de l'informe de revisió independent i aquelles sol·licitades per l'empresa que estan pendents de resolució pels ens que les concedeixen. Per a cada subvenció s'ha d'indicar qui concedeix la subvenció i l'import subvencionat, així com les condicions principals i els terminis per percebre-la. A més, s'ha d'aportar la documentació suport justificativa corresponent.

– Quan un o diversos costos imputats al CUAR siguin conseqüència d'un repartiment de costos entre diferents CUAR, s'ha de comprovar que aquest repartiment s'hagi efectuat segons les regles que estableix l'apartat 4.8 de l'annex IV de la Circular 1/2015 de la CNMC i s'ha d'aportar la documentació suport justificativa corresponent, així com la llista de CUAR (codi i denominació) implicats juntament amb els percentatges aplicats a cadascun d'ells en el repartiment.

– Quan una o diverses subvencions imputades al CUAR siguin conseqüència d'un repartiment de subvencions entre diferents CUAR, s'han de comprovar les regles del repartiment esmentat i s'ha d'aportar la documentació suport justificativa corresponent, així com la llista de CUAR (codi i denominació) implicats juntament amb els percentatges aplicats a cadascun d'ells en el repartiment.

**QUADRE A.1.1 Costos amb desglossament per any de desenvolupament**

CUAR	Descriptiu de CUAR: Data de posada en servei:	Any 1			Any n			Total			Total provisió comptable de factures pendents de rebre / Altres provisions i estimacions
		Costos externs activats	Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat activats (TRE)	Altres costos interns activats	Costos externs activats	Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat activats (TRE)	Altres costos interns activats	Costos externs activats	Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat activats (TRE)	Altres costos interns activats	
	En euros										
	Gestió de projecte, enginyeria, supervisió i inspeccions										
	Permisos, llicències, taxes i assegurances										
	Terrenyos										
	Edificis (n'inclou la construcció i els materials)										
	Construcció, obra civil, muntatge i posada en servei (inclou la mà d'obra)										
	Materials i equips										
	Llista específica per tipus d'instal·lació (vegeu detall a l'annex II de les taules de la Circular 1/2015 de la CNMC)										
	Altres costos necessaris (mediambientals, etc.)										
	Valor de peces adquirides, d'acord amb el PGC, per tal de mantenir un nivell de recanvis de seguretat del CUAR. (1)										
	Estimació inicial, d'acord amb el PGC, de l'import dels desemborsaments necessaris per fer la inspecció general del CUAR, perquè s'amortitza a un ritme diferent que el CUAR. (1)										
	Estimació inicial, d'acord amb el PGC, de l'import dels costos relacionats amb grans reparacions del CUAR, perquè s'amortitza a un ritme diferent que el CUAR. (1)										
	Estimació inicial, d'acord amb el PGC, del cost de desmantellament o retirada de l'actiu. (1)										
	Estimació inicial, d'acord amb el PGC, del cost de rehabilitació del lloc on s'ubica. (1)										
	Estimació inicial, d'acord amb el PGC, de provisions per responsabilitats derivades dels beneficis d'expropiació forçosa, d'ocupació temporal de béns i drets o de servituds de pas, o un altre tipus de responsabilitats. (1)										
	Estimació inicial, d'acord amb el PGC, del cost d'altres obligacions associades a l'actiu que domin lloc al registre d'una provisió. (1)										
	<b>Total despeses no financeres</b>										
	Despeses financeres activades (finançament específic)										
	Despeses financeres activades (finançament genèric)										
	<b>Total despeses financeres activades</b>										
	<b>Total</b>										

(1) Valor que no forma part del valor audiat que computa a efectes de càlcul del valor d'inversió reconegut.

**QUADRE A.1.2 Costos amb desglossament per operacions realitzades amb parts vinculades i no vinculades**

CUAR		Costos externs activats		Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat activat (TREI)	Altres costos interns activats	Provisió comptable de factures pendents de rebre / Altres provisions i estimacions			Total provisió comptable de factures pendents de rebre / Altres provisions i estimacions
Descripció de CUAR:		Operacions amb parts vinculades		Operacions amb parts NO vinculades	Altres costos interns activats	Operacions amb parts vinculades		Altres costos interns activats	
Data de posada en servei:		Operacions amb parts vinculades				Operacions amb parts NO vinculades		Altres costos interns activats	
En euros									
Gestió de projecte, enginyeria, supervisió i inspeccions									
Permisos, llicències, taxes i assegurances									
Terranyos									
Edificis (n'inclou la construcció i els materials)									
Construcció, obra civil, muntatge i posada en servei (inclou la mà d'obra)									
Materials i equips									
Llista específica per tipus d'instal·lació (vegeu detall a l'annex II de les taules de la Circular 1/2015 de la CNMC)									
Altres costos necessaris (mediambientals, etc.)									
Valor de peces adquirides, d'acord amb el PGC, per tal de mantenir un nivell de recanvis de seguretat del CUAR. (1)									
Estimació inicial, d'acord amb el PGC, de l'import dels desemborsaments necessaris per fer la inspecció general del CUAR, perquè s'amortitza a un ritme diferent que el CUAR. (1)									
Estimació inicial, d'acord amb el PGC, de l'import dels costos relacionats amb grans reparacions del CUAR perquè s'amortitza a un ritme diferent que el CUAR. (1)									
Estimació inicial, d'acord amb el PGC, del cost de desmantellament o retirada de l'actiu. (1)									
Estimació inicial, d'acord amb el PGC, del cost de rehabilitació del lloc on s'ubica. (1)									
Estimació inicial, d'acord amb el PGC, de provisions per responsabilitats derivades dels beneficis d'expropiació forçosa, d'ocupació temporal de béns i drets o de servituds de pas, o un altre tipus de responsabilitats. (1)									
Estimació inicial, d'acord amb el PGC, del cost d'altres obligacions associades a l'actiu que dominin lloc al registre d'una provisió. (1)									
<b>Total despeses no financeres</b>									
Despeses financeres activades (finançament específic)									
Despeses financeres activades (finançament genèric)									
<b>Total despeses financeres activades</b>									
<b>Total anual</b>									

(1) Valor que no forma part del valor audiat que computa a efectes de càlcul del valor d'inversió reconegut.

QUADRE A.1.3 Ingressos amb desglossament per any de desenvolupament

CUAR:							
Descriptiu de CUAR							
Data de posada en servei:							
En euros	Any 1	Any n	Any n+1	Any n+2	Total	Imports pendants de rebre	
Drets de cobrament/Imports percebuts per subvencions.							
Unió Europea.							
Estatals.							
Comunitats autònomes							
Altres.							
Valor raonable de les instal·lacions cedides o finançades per tercers o qualsevol altra cessió de dret d'ús sobre béns a títol gratuït associada a la instal·lació.							
Imports percebuts per venda de materials i equips.							
Imports percebuts per assegurances associades a la instal·lació.							
Imports percebuts per altres mesures d'efecte equivalent.							

QUADRE A.1.4 Ingressos amb desglossament per operacions realitzades amb parts vinculades i no vinculades

CUAR:						
Descriptiu de CUAR						
Data de posada en servei:						
En euros	Operacions amb parts vinculades		Operacions amb parts no vinculades		Total	
	Imports percebuts	Imports pendants de rebre	Imports percebuts	Imports pendants de rebre		
Drets de cobrament/Imports percebuts per subvencions.						
Unió Europea.						
Estatals.						
Comunitats autònomes						
Altres.						
Valor raonable de les instal·lacions cedides o finançades per tercers o qualsevol altra cessió de dret d'ús sobre béns a títol gratuït associada a la instal·lació.						
Imports percebuts per venda de materials i equips.						
Imports percebuts per assegurances associades a la instal·lació.						
Imports percebuts per altres mesures d'efecte equivalent.						

2. Com a part del treball d'auditoria, s'ha de verificar que el titular de la instal·lació empleni la taula sobre proveïdors següent.

L'empresa ha d'identificar el 100% dels proveïdors que són part vinculada i hagin realitzat operacions associades al desenvolupament de la instal·lació; i de la resta, els seus proveïdors principals fins a completar un mínim del 75% de la resta dels costos en el desenvolupament de la instal·lació

A més de les dades identificatives del proveïdor (nom i CIF), s'ha de facilitar una descripció del tipus de subministrament o servei, l'import comptabilitzat com a inversió i l'import pendent de comptabilitzar en el desenvolupament de la instal·lació.

QUADRE A.2 Proveïdors

Codi proveïdor	Part vinculada	Proveïdor estranger	Raó social	CIF-NIF	Tipus de subministrament	Import inversió		Import total proveïdor	Valor del marge aplicat parts vinculades en import		% sobre import total
						Facturat	Provisionat		Facturat	Provisionat	

Descripció camps:

Nom camp	Descripció
Codi proveïdor.	Codi assignat per l'empresa per identificar el proveïdor en la informació que facilita per la Circular 1/2015 (SICORE). En cas que un mateix proveïdor proporcioni diferents serveis i/o subministraments, no s'han de declarar codis diferents de proveïdor ni s'ha de repetir el proveïdor per als diferents serveis (és a dir, només és necessari fer referència una vegada al codi de proveïdor).
Part vinculada.	Indicació sobre si el proveïdor és una part vinculada: SÍ/NO.
Proveïdor estranger.	Indicació sobre si el proveïdor és estranger: SÍ/NO.
Raó social.	Raó social o denominació del proveïdor.
CIF-NIF.	CIF o NIF del proveïdor, segons sigui aplicable.
Tipus de subministrament.	Explicació dels tipus de subministrament que realitza el proveïdor. En cas que un mateix proveïdor proporcioni diferents serveis i/o subministraments, s'ha d'indicar la llista dels serveis o bé el subministrament principal i assenyalar que n'hi ha d'altres (p. ex. tubs i d'altres).
Import inversió facturat.	Import total, en €, comptabilitzat com a inversió que hagi facturat el proveïdor durant el desenvolupament de la instal·lació.
Import inversió provisionat.	Import total, en €, comptabilitzat com a inversió que s'hagi provisionat per factures pendents de rebre.
Import total proveïdor.	Import total, en €, comptabilitzat com a inversió, associat al proveïdor en el desenvolupament de la instal·lació.
Valor del marge aplicat parts vinculades facturat.	Import total, en €, corresponent al marge aplicat pel proveïdor que és part vinculada en l'import comptabilitzat com a inversió que s'hagi facturat durant el desenvolupament de la instal·lació.
Valor del marge aplicat parts vinculades provisionat.	Import total, en €, corresponent al marge pendent d'aplicar pel proveïdor que és part vinculada en el desenvolupament de la instal·lació que s'hagi provisionat.
% sobre import total.	Percentatge que representa l'import total associat al proveïdor sobre l'import total del desenvolupament de la instal·lació. L'import total que s'ha de considerar per determinar el % és el Total de la columna «Total costos externs activats» del «QUADRE A.1.1 - Costos amb desglossament per any de desenvolupament», excloses totes les partides identificades amb (1), així com les despeses financeres activades del quadre esmentat.



3. Com a part del treball d'auditoria, l'auditor ha d'emplenar la taula següent sobre la verificació que ha realitzat sobre costos i ingressos associats al desenvolupament de la instal·lació:

QUADRE A.3 Informació sobre magnituds verificades

CUAR:					
Descriptiu de CUAR					
Data de posada en servei:					
	Import total declarat	% import auditat	% import amb excepcions	Import sense excepcions	Import amb excepcions
Gestió de projecte, enginyeria, supervisió i inspeccions.					
Permisos, llicències, taxes i assegurances.					
Terrenys.					
Edificis (n'inclou la construcció i els materials).					
Construcció, obra civil, muntatge i posada en servei (inclou la mà d'obra).					
Materials i equips.					
Llista específica per tipus d'instal·lació (vegeu detall a l'annex II de les taules de la Circular 1/2015 de la CNMC.					
Altres costos necessaris (mediambientals, etc.).					
Valor de peces adquirides, d'acord amb el PGC, per tal de mantenir un nivell de recanvis de seguretat del CUAR.					
Estimació inicial, d'acord amb el PGC, de l'import dels desemborsaments necessaris per realitzar la inspecció general del CUAR, perquè s'amortitza a un ritme diferent que el CUAR.					
Estimació inicial, d'acord amb el PGC, de l'import dels costos relacionats amb grans reparacions del CUAR, perquè s'amortitza a un ritme diferent que el CUAR.					
Estimació inicial, d'acord amb el PGC, del cost de desmantellament o retirada de l'actiu.					
Estimació inicial, d'acord amb el PGC, del cost de rehabilitació del lloc on s'ubica.					
Estimació inicial, d'acord amb el PGC, de provisions per responsabilitats derivades dels beneficis d'expropiació forçosa, d'ocupació temporal de béns i drets o de servituds de pas, o un altre tipus de responsabilitats.					
Estimació inicial, d'acord amb el PGC, del cost d'altres obligacions associades a l'actiu que donin lloc al registre d'una provisió.					
Despeses financeres activades (finançament específic).					
Despeses financeres activades (finançament genèric).					
Total costos.					
Drets de cobrament/Import total percebut per subvencions.					
Unió Europea.					

CUAR:					
Descriptiu de CUAR					
Data de posada en servei:					
	Import total declarat	% import auditat	% import amb excepcions	Import sense excepcions	Import amb excepcions
Estatals.					
Comunitats autònomes					
Altres.					
Valor raonable de les instal·lacions cedides o finançades per tercers o qualsevol altra cessió de dret d'ús sobre béns a títol gratuït associada a la instal·lació.					
Imports percebuts per venda de materials i equips.					
Imports percebuts per assegurances associades a la instal·lació.					
Imports percebuts per altres mesures d'efecte equivalent.					
Total.					

## ANNEX B

**Resum de resultats de les proves de verificació**

1. Com a part del treball d'auditoria, l'auditor ha d'emplenar les taules següents sobre les proves efectuades i els resultats obtinguts:

1.a Taula resum de les proves sobre el procediment d'elaboració de la informació requerida.

Per a les proves sobre el procediment d'elaboració de la informació:

Codi prova	Resultat	Descripció	Justificació no execució	Identificador de l'excepció

Descripció camps:

Camp	Descripció
Codi prova.	Codi identificatiu únic de la prova.
Resultat.	Conclusió en termes de Satisfactori / No satisfactori / Limitació a l'abast per a les proves.
Descripció.	Resultat de les indagacions efectuades en les proves.
Justificació no-execució.	Justificació de no aplicar una prova.
Identificador de l'excepció.	Quan el resultat de la prova suposi una excepció inclosa en l'informe, s'ha d'indicar el codi únic que identifiqui l'excepció.

1.b Taula resum de les proves sobre l'assignació de costos i la informació economicofinancera.

S'ha de descriure el tipus de revisió aplicat en la prova, les característiques del mostreig (quan escaigui), el resultat obtingut en termes de Satisfactori/No satisfactori/Limitació a l'abast i, quan sigui aplicable, els motius de no haver aplicat la prova.

Si el mostreig aplicat no compleix la definició de mostreig estadístic que preveu la NIA-ES530 (en allò que sigui aplicable, i tenint en compte que aquest treball no és una auditoria de comptes), no té la consideració esmentada, i la informació sobre el tipus de mostreig aplicat s'ha d'emplenar en les columnes de mostreig d'elements específics.

Quan determinats elements no representatius de la població s'hagin d'excloure i analitzar de forma específica, els resultats de l'examen realitzat per a aquests elements s'han de documentar a les columnes de mostreig d'elements específics.

Quan s'hagi aplicat en una prova una combinació de diversos tipus de revisió, s'han d'aportar les dades sol·licitades per a cada mètode i s'ha de proporcionar un únic resultat per a la prova.

Codi prova	Descripció	Mida de la població	Unitat de mostreig	Examen 100%: nre. o valor de les incorreccions	Mostreig estadístic: nivell de confiança	Mostreig d'elements específics: incorreccions	Resultat	Justificació no-execució

Descripció de camps:

Camp	Descripció
Codi prova.	Codi identificatiu únic de la prova, establert per l'auditor per a les auditories d'inversió d'un titular determinat.
Descripció.	Descripció general del tipus de revisió aplicat per a l'examen de la població.
Mida de la població.	S'ha d'indicar el nre. d'elements o l'import en unitats monetàries de la població examinada.
Unitat de mostreig.	Definició dels elements de la població examinats.
Examen 100%: incorreccions.	En aquest camp s'ha d'indicar el nre. o l'import de les incorreccions obtingudes.
Mostreig estadístic: nivell de confiança.	Risc que la conclusió de l'auditor basada en una mostra pugui diferir de la que obtindria aplicant el mateix procediment d'auditoria a tota la població.
Resultat.	L'auditor ha de concloure sobre el resultat de la prova en els termes següents: Satisfactori / No satisfactori / Limitació de l'abast.
Justificació no-execució.	Justificació de no haver aplicat una prova desenvolupada en auditories anteriors.

## ANNEX C

### Resum de les excepcions recollides en l'informe

1. Com a part del treball d'auditoria, s'ha d'emplenar la taula següent sobre les excepcions que recull l'informe:

Identificador de l'excepció	Tipus d'excepció	Paràgraf de l'informe	Quantificació de l'excepció	Possibilitat d'esmena	Codi prova
Codi excepció 1.					
Codi excepció 2.					
....					

Descripció de camps:

Camp	Descripció
Identificador de l'excepció.	Codi únic que identifiqui l'excepció que l'auditor hagi posat de manifest en l'informe d'auditoria.
Tipus d'excepció.	L'auditor ha d'indicar si es tracta d'una excepció per limitació a l'abast o per incompliment/incorrecció material.
Paràgraf de l'informe.	Paràgraf de l'informe d'auditoria en el qual s'exposa l'excepció.
Quantificació de l'excepció.	Valor monetari de l'excepció quan en sigui possible la quantificació. En cas contrari, NA.
Codi prova.	Codi identificatiu únic de la prova de verificació a través del qual l'auditor hagi detectat l'excepció recollida en el seu informe de revisió independent.
Possibilitat d'esmena.	Possibilitat que les excepcions siguin esmenables per l'empresa titular.

#### ANNEX D

#### Resum de tècniques de comprovació emprades i fonts d'obtenció d'evidència utilitzades

1. Com a part del treball d'auditoria, l'auditor ha d'emplenar la taula següent sobre les tècniques de comprovació emprades i les fonts d'obtenció d'evidència utilitzades en l'auditoria:

Codi prova	Tècnica de comprovació	Font de procedència	Forma de concreció	Sistemes consultats	Auditories

Descripció de camps:

Camp	Descripció
Prova.	Codi identificatiu únic de la prova, establert per l'auditor per a les auditories d'inversió d'un titular determinat.
Tècnica de comprovació.	Tècniques de comprovació utilitzades per l'auditor fent servir la terminologia emprada per la NIA-ES500 en allò que sigui aplicable, així com descripció d'altres tècniques que hagi utilitzat.
Font de procedència.	Evidència d'auditoria interna o externa, és a dir generada internament per la societat o externa a l'entitat.
Forma de concreció.	Verbal/escrita/escrita (identificada i signada per la font de la qual procedeix).
Sistemes consultats.	Identificació dels sistemes tècnics, comptables i de planificació consultats en la realització de cada prova.
Auditories.	Si el procediment s'ha basat en la feina realitzada per una altra auditoria (si és aplicable).

## ANNEX E

**Resum del procediment d'adjudicació de l'encàrrec.**

1. Com a part del treball d'auditoria, s'ha d'emplenar la taula següent sobre el procediment d'adjudicació:

Empresa contractant:	
Forma de contractació.	Nom de l'auditor signant de l'informe i/o de la societat d'auditoria.
	NIF auditor de comptes o CIF societat d'auditoria.
	Indiqueu data aaaa-mm-dd (data de la signatura de l'acceptació de l'encàrrec).
Data d'inici.	Indiqueu data aaaa-mm-dd d'inici dels treballs.
Data de final.	Indiqueu data aaaa-mm-dd de final dels treballs (data d'emissió de l'informe de revisió independent).
Procediment.	Descripció procés de contractació/adjudicació de l'encàrrec de revisió a l'auditor.
Honoraris.	Honoraris meritats per la realització de l'encàrrec.
Recursos emprats.	Nre. d'hores d'auditor signant de l'informe.
	Nre. d'hores de gerent.
	Nre. d'hores de col·laborador sènior (personal amb més de 5 anys d'experiència en auditoria de comptes, excloses les hores de gerent i soci).
	Nre. d'hores de col·laborador júnior (personal amb menys de 5 anys d'experiència en auditoria de comptes, excloses les hores de gerent i soci).
	Nom i cognoms de l'auditor signant de l'informe.
	DNI de l'auditor signant de l'informe de revisió independent.
Expert auditor.	Nom de l'expert de l'auditor.
	CIF de l'expert (societat) o NIF de l'expert (persona física).
	Treball realitzat per l'expert

## ANNEX F

**Proves específiques de l'informe de revisió independent, o d'auditoria, sobre el valor de la inversió**

Aquest annex descriu les proves específiques sobre la informació d'assignació de cost i la seva traçabilitat amb la informació financera que l'auditor ha d'elaborar de conformitat amb el que estableix l'apartat 3 de l'annex II d'aquesta Circular. A través d'aquestes proves es pretén sostenir, entre d'altres, les afirmacions següents:

Afirmació (AF)	Descripció
Presentació i desglossament (P&D).	Examinar que les dades que aporten els quadres de l'annex A compleixin les regles de localització, desglossament i presentació dels costos i ingressos.
Exactitud i valoració (V&E).	Comprovar que les quantitats i les dades relatives a les transaccions i fets s'han declarat adequadament, per l'import correcte.
Traçabilitat (T).	Comprovar que els costos i ingressos declarats en els quadres de l'annex A siguin traçables amb la comptabilitat financera de la societat auditada dels diferents exercicis implicats i amb els seus sistemes interns.
Raonabilitat (R).	Comprovar que els costos localitzats siguin raonables segons les regles que estableix l'apartat 4.7.1 de l'annex IV de la Circular 1/2015 de la CNMC.
Assignabilitat (A).	Comprovar que els costos localitzats siguin assignables segons les regles que estableix l'apartat 4.7.1 de l'annex IV de la Circular 1/2015 de la CNMC.
Concordança (C).	Comprovar que els costos localitzats siguin concordants segons les regles que estableix l'apartat 4.7.1 de l'annex IV de la Circular 1/2015 de la CNMC.

La taula següent identifica per a cada prova amb un codi únic la població objecte de revisió, el tipus de revisió que s'ha d'aplicar, la unitat de mostreig, les comprovacions que s'han d'efectuar, les afirmacions que es pretén sostenir i finalment les tècniques de comprovació que com a mínim hauria d'aplicar l'auditor per obtenir evidència enteses en els termes de la NIA-ES 500 en allò que sigui aplicable, sense que aquest treball suposi en cap cas una auditoria de comptes.

En relació amb el tipus de revisió, es pot aplicar un mètode de revisió diferent del que indiquen les taules quan segons el parer professional de l'auditor aquest mètode no sigui adequat per verificar la població examinada, per les seves característiques, mida o perquè sigui més eficient aplicar una combinació de dos tipus de revisió (p. ex. mostreig d'elements específics per als ítems de la població de més de valor i mostreig estadístic per als ítems restants).

L'informe ha de justificar en l'annex B un tipus de revisió diferent del que indiquen les taules.

En l'annex B, l'informe de l'auditor ha d'indicar, per a cadascuna de les proves aplicades, el mètode de revisió, les característiques del mostreig aplicat, si s'escau, els resultats obtinguts i, quan sigui procedent, la justificació d'haver aplicat un criteri diferent del que estableix aquest apartat.

Quan es facin proves selectives, la base estadística de cadascun dels imports de les inversions revisades ha de tenir, almenys, un nivell de confiança del 95% per tal de garantir que no conté un error superior al 5% de l'import declarat en cada cas.

Es considera que es produeix un error en un element seleccionat quan es produeixi una incorrecció material, incompliment o una limitació a l'abast en qualsevol de les comprovacions establertes per a cadascuna de les proves.

Codi prova	Descripció de la prova		AF	Tècnica de comprovació
	Població	Unitats monetàries del conjunt de partides declarades en els quadres «A.1.1 - Costos amb desglossament per any de desenvolupament» i «A.1.2 - Costos amb desglossament per operacions realitzades amb parts vinculades» de l'annex A.		
	Tipus de revisió	Mostreig estadístic (en aquest cas, es recomana mostreig per unitat monetària MUM) o per combinació de mostreig d'elements específics (significatius i/o excepcionals) i mostreig estadístic.		
	Unitat de mostreig	Unitats monetàries declarades en cada fila en cas MUM o total quadre per a altres tipus de mostreig.		
A-A1.1 A-A1.2	Comprovacions.	<p>Per als costos localitzats en les files seleccionades s'han de comprovar els aspectes següents:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Es corresponguin amb l'actiu regulat CUAR desenvolupat. Indagació i inspecció registres i documentació suport.</li> <li>Es corresponguin amb la naturalesa del concepte de cost que recullen els quadres. Per al cas particular de files corresponents a partides que recull la Circular 1/2015 de la CNMC s'ha de comprovar que siguin conformes als conceptes de costos que preveu l'annex II de taules per al tipus d'actiu declarat i a les definicions corresponents a l'ap. 3 de l'annex IV de la Circular esmentada. Indagació i inspecció documentació suport. En concret, per al concepte de cost «Materials i equips», inspecció de la documentació suport tant de la compra com de la seva recepció (factura i/o contracte i albarà d'entrada) i comprovació que es corresponen efectivament amb el tipus de material i equip declarat.</li> <li>Així mateix, per a les partides corresponents als conceptes de cost que recull l'annex II de taules de la Circular 1/2015, s'ha de comprovar que no s'incloguin estimacions de costos futurs (per desmantellament o retirada, rehabilitació del lloc, per responsabilitats, etc.), costos posteriors a la posada en condicions de funcionament dels actius regulats, import de peces de recanvi, estimacions de costos per reparacions generals o inspeccions periòdiques, i que aquests últims costos s'hagin declarat correctament en les partides identificades amb (1) en els quadres A.1.1 i A.1.2 de l'annex A.</li> <li>Quan es tracti de costos directes, es corresponguin amb el CUAR per al qual es declaren (segons definició de l'ap. 3 de l'annex IV de la Circular 1/2015 de la CNMC).</li> <li>En els que sigui procedent, que els conceptes de cost esmentats s'hagin localitzat segons les regles de localització de l'ap. 4.7.4 de l'annex IV de la Circular 1/2015 de la CNMC.</li> <li>Estiguin registrats en els comptes comptables. Inspecció registres comptables.</li> <li>Que l'import dels costos directes coincideixi amb la informació que figura en els registres comptables i estigui degudament justificat per documentació suport (p.ex. factures de compra, documents notariais, factures de treballs subcontractats a tercers, per serveis rebuts, justificants de pagament dels avançaments a compte realitzats en l'exercici, etc.).</li> <li>Que les polítiques, criteris, procediments i bases de càlcul aplicades per al càlcul i repartiment dels costos indirectes (TREI) siguin adequades.</li> <li>En concret, per al concepte de cost «Despeses financeres activades» (DFA), indagar el càlcul dels interessos financers activats fins a la posada en condicions de funcionament dels actius. Quan corresponguin amb un cost de desmantellament d'actius regulats, inspeccionar registres comptables i justificants de pagament dels imports satisfets pel concepte esmentat de desmantellament.</li> <li>Quan corresponguin al tipus de cost CC-48 segons les definicions de l'ap. 3 de l'annex IV de la Circular 1/2015 de la CNMC, per compres de gas taló, coixí o mínim d'ompliment. Inspecció documentació suport de la compra.</li> <li>Quan corresponguin al tipus de cost CC-48 segons les definicions de l'ap. 3 de l'annex IV de la Circular 1/2015 de la CNMC per compres d'actiu regulat en curs o al tipus de cost CC-47, no s'hagin localitzat en el CUAR (segons les regles de localització de l'ap. 4.7.4 de l'annex IV i ap. 6.1 de l'annex IV).</li> <li>Quan tinguin origen en una operació amb part vinculada, estigui identificat de manera separada en les columnes específiques del «QUADRE A.1.2 - Costos amb desglossament per operacions realitzades amb parts vinculades i no vinculades» i que el concepte de cost declarat sigui coherent amb el tipus d'operació realitzada.</li> <li>Quan corresponguin a una instal·lació cedida i finançada totalment o parcialment per tercers o qualsevol altra cessió de dret d'ús sobre béns a títol gratuït associada a la instal·lació, estiguin identificats en el «Quadre A.1.3 - Ingressos amb desglossament per any de desenvolupament» i en el «Quadre A.1.4 - Ingressos amb desglossament per operacions realitzades amb parts vinculades i no vinculades» corresponent a la instal·lació esmentada.</li> </ol>	P&D V&E T R A C	Indagació. Inspecció registres comptables i documentació suport.

Codi prova	Descripció de la prova		AF	Tècnica de comprovació
A-A1.1 A-A1.2	Comprovacions.	<p>13. Quan es corresponguin amb estimacions de costos futurs, s'ha de revisar el suport documental que serveixi de base al registre comptable de la provisió.</p> <p>14. Quan es corresponguin amb estimacions de costos de les inspeccions generals o les grans reparacions periòdiques del CUAR, s'ha de revisar que les polítiques, criteris, procediments, bases de càlcul i el suport documental utilitzats siguin adequats.</p>	P&D V&E T R A C	Indagació. Inspecció registres comptables i documentació suport.
	Població	Unitats monetàries del conjunt de files declarades en els quadres A «A.1.3 - Ingressos amb desglossament per any de desenvolupament» i «A.1.4 - Ingressos amb desglossament per operacions realitzades amb parts vinculades i no vinculades de l'annex A.		
	Tipus de revisió	Examen 100%		
	Unitat de mostreig	Unitats monetàries declarades en cada fila.		
A-A1.3 A-A1.4	Comprovacions.	<p>Per als imports localitzats a cadascuna de les files s'han de comprovar els aspectes següents:</p> <p>1. Es corresponguin amb l'actiu regulat CUAR desenvolupat. Indagació i inspecció de registres i documentació suport.</p> <p>2. Quan es corresponguin amb els tipus d'ingressos segons les definicions de l'ap. 3 de l'annex IV de la Circular 1/2015 de la CNMC, s'ha de comprovar que:</p> <p>a) No tinguin la consideració d'ingressos no localitzables, segons l'ap. 4.7.4 de l'annex IV de la Circular 1/2015 de la CNMC.</p> <p>b) Es corresponguin amb la naturalesa del tipus d'ingrés declarat</p> <p>c) S'hagin localitzat en el CUAR que els correspongui atenent als criteris de l'ap. 4.7.2 de l'annex IV i a les regles de localització de l'ap. 4.7.4 de l'annex IV de la Circular 1/2015 de la CNMC.</p> <p>3. Quan no es corresponguin amb els tipus d'ingressos segons les definicions de l'ap. 3 de l'annex IV de la Circular 1/2015 de la CNMC, s'ha de comprovar que s'hagin declarat en els blocs F9-SI1, F9-SI2, F9-SI3 i F9-SI4 de les declaracions presentades per l'empresa titular de la instal·lació en compliment de la Circular 1/2015 durant els exercicis de construcció de la instal·lació fins a la data d'emissió de l'informe de revisió independent.</p> <p>4. Estiguin registrats comptablement. Inspecció registres comptables.</p> <p>5. El seu valor monetari coincideixi amb la informació que figura en els registres comptables i en la documentació suport corresponent (extractes bancaris, document de concessió de la subvenció de capital, contracte de cessió, etc.).</p> <p>6. Quan tinguin origen en una operació amb part vinculada, estigui identificat de manera separada en les columnes específiques del «Quadre A.1.4 - Ingressos amb desglossament per operacions realitzades amb parts vinculades i no vinculades» i que el tipus d'ingrés declarat sigui coherent amb el tipus d'operació realitzada.</p> <p>7. Quan es tracti d'una subvenció, s'ha de comprovar que s'hagi identificat de manera individualitzada en un document separat, i s'ha d'indicar qui concedeix la subvenció i l'import subvencionat, així com les condicions principals i els terminis per percebre-la. A més, s'ha de revisar la documentació suport justificativa aportada per l'empresa juntament amb l'esmentat document separat.</p> <p>8. Quan hi hagi imports pendents de rebre de subvencions de capital, s'ha de verificar la informació declarada a través de la informació que figura en els seus registres comptables i en la documentació suport.</p> <p>9. Quan es tracti d'instal·lacions cedides i/o finançades totalment o parcialment per tercers declarades, s'ha de verificar la informació declarada a través de la informació que figura en els seus registres comptables i en la documentació suport.</p>	P&D V&E T	Indagació. Inspecció registres comptables i documentació suport



Codi prova	Descripció de la prova		AF	Tècnica de comprovació
A-A2	Població	Unitats monetàries del conjunt de files declarades en el quadre A-2 de proveïdors de l'annex A		
	Tipus de revisió	Examen 100%		
	Unitat de mostreig	Unitats monetàries declarades en cada fila		
	Comprovacions.	<p>S'han de dur a terme les comprovacions de caràcter general següents:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Que el 100% del total dels costos externs activats procedents d'operacions amb parts vinculades, associades al desenvolupament de la instal·lació, s'hagi desglossat per parts vinculades identificades amb el seu propi codi de proveïdor (coincident amb l'assignat per l'empresa en les declaracions presentades en compliment de la Circular 1/2015, SICORE).</li> <li>Que el 75% del total dels costos externs activats procedents d'operacions amb tercers que no siguin parts vinculades, associades al desenvolupament de la instal·lació, s'hagi desglossat per proveïdor identificat amb el seu propi codi (coincident amb l'assignat per l'empresa en les declaracions presentades en compliment de la Circular 1/2015, SICORE).</li> </ol> <p>S'ha de comprovar que els costos externs activats amb parts vinculades i no vinculades s'obtenen de la Columna de «Total costos externs activats» del «Quadre A.1 - Costos amb desglossament per any de desenvolupament», excloent del total l'import de les partides identificades amb (1) i les despeses financeres activades (DFA).</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Per als imports localitzats a cadascuna de les files (codi proveïdor), s'han de fer les comprovacions següents: <ol style="list-style-type: none"> <li>S'ha de comprovar que els imports declarats per a cada proveïdor/part vinculada coincideixin amb els registres comptables.</li> <li>Mitjançant l'examen de les factures i els contractes que donen suport als imports declarats per a cada proveïdor/part vinculada, s'ha de comprovar que els imports coincideixen i que el concepte de la factura/contracte es correspon amb el desenvolupament de la instal·lació.</li> <li>Mitjançant l'examen dels contractes entre parts vinculades o altra documentació suport, s'ha de comprovar que els imports declarats com a marges intragrup es corresponen amb el que estipula el contracte o altra documentació suport.</li> <li>S'han de comprovar les provisions per l'import de les factures pendents de rebre incloses en el quadre A-2 de proveïdors, així com l'import del marge intragrup inclòs en la provisió.</li> </ol> </li> </ol>	P&D V&E T	Indagació. Inspecció registres comptables i documentació suport