**PROYECTOS DE EMPRESAS TRACTORAS DE ESPECIAL INTERÉS 2019**

**Programa 1**

**GUIA PARA LA JUSTIFICACIÓN DE PROYECTOS MEDIANTE AUDITORÍA**

**ÍNDICE**

1. INTRODUCCIÓN
2. INCIDENCIAS POSTERIORES A LA CONCESIÓN
	1. PRÓRROGAS DE PLAZOS DE EJECUCIÓN Y ACREDITACIÓN.
	2. PAGOS A CUENTA O ANTICIPADOS
	3. MODIFICACIONES.
	4. AUTORIZACIÓN PARA CONTRATACIÓN CON EMPRESAS VINCULADAS
3. CONDICIONES FINALES-PAGO DE LA SUBVENCIÓN
	1. ACTIVIDAD DEL PROYECTO
	2. INVERSIÓN REALIZADA
		1. JUSTIFICANTES DE ADQUISICIÓN DE LA INVERSIÓN REALIZADA
		2. OFERTAS ALTERNATIVAS
		3. JUSTIFICANTES DE PAGOS
	3. REQUISITOS CONTABLES (**novedad importante**)
	4. FINANCIACIÓN DEL PROYECTO
	5. EMPLEO
	6. PUBLICIDAD
	7. SITUACIONES TRIBUTARIAS Y ANTE LA SEGURIDAD SOCIAL
4. OBLIGACIONES GENÉRICAS Y MANTENIMIENTO DE LAS MISMAS.
5. NORMATIVA APLICABLE
6. MODELO CUENTA JUSTIFICATIVA
7. **INTRODUCCIÓN**

Esta guía facilita a los beneficiarios la justificación necesaria de sus proyectos, mediante instrucciones para la presentación de la documentación requerida para la línea de subvenciones a proyectos de empresas tractoras de especial interés, en el ámbito del Principado de Asturias (BOPA nº 154 de 5 de julio de 2017).

Estas instrucciones rigen exclusivamente para las actividades subvencionadas en la Convocatoria única (BOPA nº 59 de 26 de marzo de 2019) para el ejercicio 2019.

El contenido de estas instrucciones en ningún caso sustituye a la normativa aplicable –tanto autonómica, nacional como comunitaria- donde se encuentran detallados todos los requisitos y normas que serán de OBLIGADO CUMPLIMIENTO para el cobro final de la ayuda.

1. **INCIDENCIAS POSTERIORES A LA CONCESIÓN**
	1. **PRÓRROGAS DE PLAZOS DE EJECUCIÓN Y ACREDITACIÓN**

El plazo concedido para la ejecución del proyecto, podrá ampliarse en aquellos casos en los que se acrediten causas no imputables al beneficiario, siempre que la solicitud de aplazamiento haya sido presentada antes de la expiración del plazo establecido. El plazo de acreditación podrá ampliarse hasta en la mitad del inicialmente concedido. Siempre que la solicitud de dichas prórrogas se haga con anterioridad al vencimiento del plazo pertinente.

* 1. **PAGOS A CUENTA O ANTICIPADOS**

Exclusivamente en lo que se refiere al Programa 1, se podrán realizar:

* **Pagos a cuenta,** previa justificación de inversión realizada, que consistirán en el pago fraccionado, en la misma cuantía justificada, porque sea susceptible de utilización o aprovechamiento separado, sin que en ningún caso puedan presentarse más de una solicitud.
* **Pagos anticipados,** previo informe técnico, se podrá autorizar, por Resolución del Presidente del IDEPA, el abono anticipado de **hasta el 80 %** de la ayuda concedida. Para hacerse efectivo el pago anticipado se requerirá la previa presentación en el IDEPA del correspondiente **aval**.

No podrá realizarse pagos en tanto el beneficiario no se halle al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social y de no ser deudor de la Hacienda del Principado de Asturias por deudas, vencidas, liquidadas y exigibles.

* 1. **MODIFICACIONES**

En el caso de existir modificaciones justificadas, en el plazo de ejecución, en alguno de los conceptos subvencionables, cambios de titularidad mediante fusión, absorción, transformación o segregación, o ubicación, y siempre y cuando no se altere el objeto del proyecto subvencionado, el beneficiario estará obligado a comunicar y solicitar la aprobación de dichas modificaciones antes de que concluya el plazo establecido para la ejecución del proyecto.

* 1. **AUTORIZACIÓN PARA CONTRATACIÓN CON EMPRESAS VINCULADAS**

Siempre que se decida contratar la realización de alguna parte de la inversión subvencionable con empresas o entidades vinculadas al beneficiario de la ayuda, sin que dicha contratación haya sido autorizada en la Resolución de concesión, **deberá solicitarse la autorización del IDEPA y acompañando dicha solicitud de la documentación necesaria para su valoración** (**según lo establecido en el formulario de solicitud**).

1. **CONDICIONES FINALES – PAGO DE LA SUBVENCIÓN**

Antes de pasar a detallar la documentación técnica y administrativa que el beneficiario deberá presentar, con el fin de que se pueda abonar la ayuda concedida, es importante tener en cuenta las siguientes consideraciones:

* **Plazo de ejecución**: El beneficiario deberá realizar el proyecto en el período comprendido entre la fecha de la solicitud de ayuda y la fecha de finalización delplazo que se establezca en la Resolución de concesión, entendiendo lo anterior en el sentido de que las inversiones se encuentren facturadas.
* **Plazo de acreditación**: Finalizado el plazo de ejecución, la empresa dispone de 3 meses improrrogables para presentar la documentación acreditativa de la realización del proyecto. Se considerará gasto realizado el que ha sido efectivamente pagado con anterioridad a la finalización del plazo de justificación, excepto en los arrendamientos financieros, en cuyo caso se considerará gasto realizado el activo arrendado en cuyo caso se considerará gasto realizado, el activo arrendado, si el beneficiario se compromete a adquirir el activo subvencionado al término del contrato de arrendamiento.
* **Cuenta Justificativa con auditoría**: La justificación y pago efectivo de las inversiones, así como la declaración de las actividades realizadas objeto de la ayuda, la financiación del proyecto y su aplicación, se acreditarán con la presentación de la correspondiente cuenta justificativa, en la que se especificarán los citados elementos y el desglose de cada uno de los gastos incurridos, según **modelo** adjunto.

Con el fin de mejorar el proceso de justificación de las subvenciones concedidas, a continuación se presentan algunas consideraciones sobre la documentación justificativa y los criterios de certificación de los expedientes.

* 1. **ACTIVIDAD DEL PROYECTO**

No se aceptará la subcontratación de la actividad subvencionada, de acuerdo con lo establecido en el artículo 29 de la Ley de Subvenciones.

En el caso de no haber autorizado al IDEPA para comprobar los IAEs de la empresa en la solicitud, o bien en el caso de empresas de nueva creación o de diversificación de la actividad actual, se necesitará el envío de copia del alta en el IAE correspondiente.

El beneficiario deberá haber puesto en funcionamiento las inversiones realizadas y desarrollar la actividad para la que se concedió la subvención, en el momento de la justificación de la realización del proyecto.

El beneficiario deberá acreditar que dispone de todas las licencias o autorizaciones necesarias en el proyecto o, en su caso, para el desarrollo de la actividad a subvencionar:

* Licencia de obras y certificado final de obra, si el proyecto lo requiere.
* Licencia de apertura o, en su defecto, solicitud de la misma, si el proyecto lo requiere.
* Declaración de Impacto Ambiental y/o Autorización Ambiental Integrada, si el proyecto lo requiere.
* En proyectos del sector turístico, autorización administrativa en la que se refleje la categoría en que se encuadra la actividad subvencionada.
* Las empresas cuyas actividades o servicios estén comprendidas en el ámbito de aplicación de la Ley 21/1992, de 26 de julio, de Industria, deberán inscribir en el Registro Industrial del Principado de Asturias los activos subvencionados, justificándose en este caso con la aportación, al menos, de la solicitud de inscripción.
	1. **INVERSIÓN REALIZADA**

La inversión subvencionable, según la Resolución de concesión, se compone de todos o algunos de los siguientes conceptos:

|  |
| --- |
| Terrenos y urbanización |
| Edificaciones |
| Instalaciones, maquinaria y equipo |
| Activo inmaterial |

**En ningún caso son subvencionables los impuestos, cargas o gravámenes.**

* + 1. JUSTIFICANTES DE ADQUISICIÓN DE LA INVERSIÓN REALIZADA

Se admitirán como justificantes de inversión realizada las **facturas**, que contengan los requisitos establecidos en la normativa nacional (Real Decreto 1619/2012), así como la aplicable para las adquisiciones en el extranjero.

En el caso de arrendamientos financieros (**leasing**) se necesitará copia del contrato y compromiso en firme de adquisición del activo al término del contrato de arrendamiento.

En los supuestos de **adquisición de terrenos y adquisición o construcción de edificaciones**, se necesita copia de las **Escrituras públicas de compraventa o de obra nueva**, debidamente registradas, *en las que consten la subvención concedida y el compromiso de destinar dichos bienes al fin concreto para el que se concedió la subvención por un período que no podrá ser inferior a 5 años desde la finalización del plazo de ejecución.*

En el caso de **adquisición de bienes inmuebles**, deberá asimismo aportar **certificado de tasador independiente**, salvo terrenos de licitación pública.

En el caso de **inversiones realizadas en trabajos para el propio inmovilizado**, los justificantes de inversión serán: **Certificado de hechos concretos**, es decir, examen de los estados financieros cumpliendo las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados, emitido por un auditor o firma auditora inscrita en el ROAC.

* + 1. OFERTAS ALTERNATIVAS

Se deberá acreditar la presentación de ofertas alternativas, en los términos establecidos en el art. 31 de la Ley 38/2003, por haberse producido cambios en las inversiones inicialmente presentadas.

En todo caso deben contener la descripción de la inversión, fecha de emisión o consulta, y la identificación del remitente como empresario.

Se considera documento válido para la justificación de una oferta: factura-proforma, presupuesto, precio en página web del posible proveedor, consulta por correo electrónico, etc.

* + 1. PAGOS

La acreditación del pago correspondiente a las facturas y demás documentos de valor probatorio equivalente en el tráfico jurídico mercantil o con eficacia administrativa se efectuará, atendiendo a su forma.

En el cuadro siguiente se muestra una relación de distintos tipos de justificantes de pago, que deberán ser acreditados según detalle explicativo.

**En dichos documentos acreditativos del pago de inversiones, debe figurar el número de factura o, en su defecto, el concepto abonado, así como el beneficiario y la fecha de pago.**

En el caso de que de dichos (citados/ relacionados) justificantes de pago**, no se identifique claramente en los términos necesarios (beneficiario, fecha, concepto, factura…) se deberá acompañar de, copia del Libro Mayor de la cuenta del proveedor,** firmada y sellada por persona responsable del beneficiario, dónde se pueda determinar el pago y la inexistencia de deuda pendiente.

| FORMA DE PAGO | APORTACIÓN PARA LA JUSTIFICACIÓN |
| --- | --- |
| **TRANSFERENCIA BANCARIA** | **Copia del extracto del cargo en** **cuenta** de la misma (válidos también los obtenidos por medios de banca electrónica), y si es posible **copia del resguardo de la transferencia.** |
| **CHEQUE**  | **Copia del extracto del cargo en** **cuenta** de la misma (válidos también los obtenidos por medios de banca electrónica), y si es posible **copia del cheque** (firmado y con expresión del beneficiario)**.** |
| **PAGARÉ** | **Copia del extracto del cargo en** **cuenta** de la misma (válidos también los obtenidos por medios de banca electrónica), y si es posible **copia del pagaré** (firmado y con expresión del beneficiario)**.** |
| **REMESAS DE PAGOS (Transferencias, pagos de tarjetas de crédito, factoring, etc)** | Se aportará **copia del desglose de la remesa**, dónde se compruebe la inclusión del pago de la inversión subvencionada e igualmente de la cuantía total a cargar de la remesa. Además aportará **copia del resguardo del cargo en cuenta** de la misma (válidos también los obtenidos por medios de banca electrónica). |
| **DOMICILIACIÓN ADEUDO** | **Copia del extracto del cargo en** **cuenta** de la misma (válidos también los obtenidos por medios de banca electrónica), y si es posible **copia del recibo** (firmado y con expresión del beneficiario)**.** |
| **PAGOS****EN EFECTIVO** | El pago en efectivo solo se admite en facturas por un importe inferior a 2.500,00 euros o su contravalor en moneda extranjera, fijado en la Ley 7/2012, de 29 de octubre. Se entenderá por efectivo los medios de pago definidos en el artículo 34.2 de la Ley 10/2010, de 28 de abril. En particular, se incluyen:* + - El papel moneda y la moneda metálica, nacionales o extranjeros.
		- Los cheques bancarios al portador denominados en cualquier moneda.
		- Cualquier otro medio físico, incluidos los electrónicos, concebido para ser utilizado como medio de pago al portador.

La documentación justificativa del pago en efectivo consistirá en alguno de los siguientes:* Un **recibí** **del proveedor,** firmado y sellado por éste, debiendo especificarse la fecha de pago y la factura a la que corresponde.
* Sobre la propia factura**, firma y sello de la empresa proveedora con la expresión “pagado”.**
 |

En defecto de lo todo lo anterior, se admitirán **certificados firmados, o bien del proveedor o de la entidad financiera** en los que conste el pago de la inversión concreta de cada factura.

Otras circunstancias posibles en el pago realizado:

* En el caso de que el justificante de pago incluya varias facturas, deberá aportarse una relación de todas las facturas incluidas, acompañada de una copia de cada factura no perteneciente al proyecto, a los solos efectos de comprobación del importe total del pago.
* En el caso de pagos en moneda extranjera, se aportará documento válido en el que conste el cambio aplicado o aplicable en la fecha de la operación, en caso contrario se utilizarán los tipos de cambio oficial publicados por el Banco Central Europeo.
	1. **REQUISITOS CONTABLES**

**La empresa beneficiaria deberá llevar un sistema de contabilidad aparte o asignar un código contable adecuado a todas las transacciones relacionadas con el proyecto.**

La obligación de llevar a cabo un sistema de contabilidad separada (art. 4.k del Reglamento UE 1042/2014) o aparte (art. 124.4b del Reglamento UE 1303/2013), se realizará teniendo en cuenta las normas de contabilidad nacional, **sin que en ningún caso**, el término “sistema de contabilidad separada” **exija llevar dos contabilidades distintas al beneficiario.**

**¿Cómo se puede llevar una “contabilidad separada” o asignar un “código contable adecuado”?**

A) Creando un **código contable específico (a través de subcuentas) con la denominación que se crea conveniente**, incluyendo uno o varios dígitos, que determine de forma unívoca la pertenencia al proyecto de cada concepto de inversión imputado al mismo.

*Supongamos que el IDEPA ha concedido una subvención (expediente IDE/2017/000999) para un proyecto cuya inversión subvencionable consiste en: la adquisición de un terreno, adquisición/construcción/acondicionamiento de nave u oficinas, proyecto técnico y dirección de obra, adquisición de maquinaria, mobiliario y equipos informáticos*.

Ejemplo 1 de código contable específico a utilizar en este proyecto. Se decide incluir la cifra 1 en el dígito quinto (suponiendo una codificación de nueve dígitos) de cada una de las cuentas de las inversiones correspondientes al proyecto. Posible código contable asignado a cada una de las inversiones del proyecto del ejemplo:

* Terrenos: 2100**1**0000
* Naves y oficinas (construcciones): 2110**1**0000
* Proyecto técnico y dirección obra (construcciones): 2110**1**0000
* Maquinaria: 2130**1**0000
* Mobiliario: 2160**1**0000
* Equipos informáticos: 2170**1**0000

Ejemplo 2 de código contable específico a utilizar en este proyecto. Se decide incluir las tres últimas cifras del número de expediente (999) en los dígitos cuarto, quinto y sexto (suponiendo una codificación de nueve dígitos) de cada una de las cuentas de las inversiones correspondientes al proyecto. Posible código contable asignado a cada una de las inversiones del proyecto del ejemplo:

* Terrenos: 210**999**000
* Naves y oficinas (construcciones): 211**999**000
* Proyecto técnico y dirección obra (construcciones): 211**999**000
* Maquinaria: 213**999**000
* Mobiliario: 216**999**000
* Equipos informáticos: 217**999**000

Ejemplo 3 de código contable específico a utilizar en este proyecto. Se decide incluir las dos últimas cifras del año de la convocatoria y las tres últimas cifras del número de expediente (999) en los dígitos cuarto, quinto, sexto, séptimo y octavo (suponiendo una codificación de nueve dígitos) de cada una de las cuentas de las inversiones correspondientes al proyecto. Posible código contable asignado a cada una de las inversiones del proyecto del ejemplo:

* Terrenos: 210**17999**0
* Naves y oficinas (construcciones): 211**17999**0
* Proyecto técnico y dirección obra (construcciones): 211**17999**0
* Maquinaria: 213**17999**0
* Mobiliario: 216**17999**0
* Equipos informáticos: 217**17999**0

B) El sistema contable, de la empresa, permite **marcar las cuentas por proyectos** para su control por gastos-ingresos-activos, de tal forma que aunque se contabilicen junto al resto de activos o gastos similares, se pueda extraer de forma unívoca los pertenecientes a un proyecto concreto.

Este requisito se deberá acreditar en la justificación del proyecto, mediante la aportación de copia de las Cuentas del Libro Mayor, por año, selladas y firmadas en todas sus hojas por el representante legal de la empresa, que reflejen que las inversiones están debidamente contabilizadas (activo no corriente y anotadas en los códigos de cuenta siguiendo la normativa o en unos específicos).

* 1. **FINANCIACIÓN DEL PROYECTO**

Se deberá presentar la documentación que determine de forma fehaciente la financiación del proyecto,**:**

* Préstamos para la inversión
* Aumentos de capital social
* Tesorería propia, pólizas de crédito nuevas, etc.

El beneficiario deberá aportar al proyecto una **contribución financiera mínima del 25%,** bien mediante sus propios recursos o bien mediante financiación externa, exenta de cualquier tipo de ayuda pública.

* 1. **EMPLEO**

En la Resolución de concesión se recogen los requisitos de mantenimiento de **empleo indefinido** (los tipos de contratos válidos están recogidos en la cuenta justificativa) y de compromiso de creación de **empleo indefinido,** ambos en equivalente a jornada completa (proporcionalidad en contratos a tiempo parcial).

Si el beneficiario estima que algún dato del VILE, presentado o extraído para la justificación, es incorrecto (tipo de contrato, jornada, personal en alta, etc.), deberá presentar la documentación acreditativa para la corrección del mismo.

* 1. **PUBLICIDAD**

El beneficiario **deberá dar la adecuada publicidad** de la subvención del IDEPA y de la cofinanciación de la Unión Europea (FEDER).

En concreto y en función del nivel de financiación pública recibida por el proyecto se deberán realizar las siguientes actuaciones:

1. **Ayuda pública** **inferior a 500.000 euros**
* **Información en la página web,** en caso de que disponga de ella, que se incluirá en la misma **durante la realización del proyecto y deberá permanecer hasta que se realice el pago de la ayuda**.
* **Cartel,** que se colocará **durante la realización del proyecto y se mantendrá en perfectas condiciones hasta que se realice el pago de la ayuda**. Tendrá un tamaño **A3** y su ubicación será a la entrada del edificio de la sede de la empresa en Asturias, con el que guarde una mayor relación el proyecto.
1. **Ayuda pública** **superior a 500.000 euros**.
* **Información en la página web,** en caso de que disponga de ella, que se incluirá en la misma **durante la realización del proyecto y deberá permanecer hasta que se realice el pago de la ayuda**.
* **Cartel temporal,** de tamaño significativo (mínimo A3), que se colocará en un lugar bien visible para el público, **durante la ejecución del proyecto y deberá permanecer en perfectas condiciones hasta que se realice el pago de la ayuda**. (Sólo es necesario para proyectos de obras de infraestructura o trabajos de construcción).
* **Placa permanente,** de tamaño significativo (mínimo A3), que se colocará, antes de realizar la solicitud de cobro, en un lugar bien visible para el público y que se mantendrá en perfectas condiciones por un período que no podrá ser inferior a 5 años desde la finalización del plazo de ejecución.

Las instrucciones sobre las características técnicas de los elementos de publicidad descritos, así como los logos correspondientes se encontrarán a disposición de los beneficiarios, ver página web del IDEPA.

La **acreditación de cumplimiento con los requisitos de publicidad** exigidos se hará de la siguiente forma:

* Información en página web: **captura de pantalla** impresa donde figure la publicidad y, además, con el envío del **enlace directo** para su comprobación.
* Carteles y placas: **dos fotografías** impresas, una de cerca, que permita ver el contenido, y otra de lejos, que permita determinar de forma aproximada su ubicación.
	1. **SITUACIONES TRIBUTARIAS Y ANTE LA SEGURIDAD SOCIAL**

**No podrá realizarse el pago de la subvención** en tanto el beneficiario **no se halle al corriente** en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y de Seguridad Social.

En el caso de que el beneficiario no haya autorizado al IDEPA para la comprobación de dichas obligaciones, deberá presentar una acreditación válida de tales extremos.

1. **OBLIGACIONES GENÉRICAS DEL BENEFICIARIO**
* Deberá **mantener los activos** subvencionados dentro de la actividad económica de la empresa y en el ámbito territorial del Principado de Asturias, así como destinarlos al fin concreto de la concesión, por un período que **no podrá ser inferior a 5 años para bienes inscribibles en un registro público y de 3 años para el resto,** desde la finalización del plazo de ejecución.
* **Si el proyecto no conlleva creación de empleo**, deberá **mantener** las condiciones de **empleo** **indefinido inicial**, exigidas en la Resolución de concesión, **hasta la finalización del plazo de ejecución.**
* **Si el proyecto conlleva creación de empleo**, deberán **mantenerse el total de empleos indefinidos** del proyecto durante un período **mínimo de 3 años** desde la finalización del plazo de ejecución.
* Asume la obligación de someterse a actuaciones de comprobación y estadística, así como las de control financiero necesarias.
* **Conservar los documentos justificativos** de la aplicación de la subvención recibida, incluidos los documentos electrónicos, **hasta el 31/12/2023**, pudiendo ser objeto de comprobación y control.
1. **NORMATIVA APLICABLE (ver posibles cambios normativos posteriores a la emisión de esta guía)**
* [Resolución de 29 de junio de 2017, de la Consejería de Empleo, Industria y Turismo, por la que se aprueban las bases reguladoras para la concesión de subvenciones dirigidas a empresas en el ámbito del Principado de Asturias, en el marco del Programa de Proyectos de Empresas Tractoras de Especial Interés (BOPA nº 154 de 05/07/2017) de 2017.](https://sede.asturias.es/bopa/2017/07/05/2017-07611.pdf)
* [Resolución de 14 de marzo de 2019, del Presidente del Instituto de Desarrollo Económico del Principado de Asturias, por la que se aprueba la convocatoria para la concesión de subvenciones a empresas tractoras de especial interés en el ámbito del Principado de Asturias, ejercicio 2019.](http://www.pap.hacienda.gob.es/bdnstrans/GE/es/convocatoria/445195)
* [Reglamento (EU) nº 1407/2013, de la Comisión de 18 de diciembre de 2013 (DO L 352 de 24 de diciembre de 2013) de ayudas mínimis.](http://ec.europa.eu/competition/state_aid/legislation/de_minimis_regulation_es.pdf)
* [Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones](https://www.boe.es/buscar/pdf/2003/BOE-A-2003-20977-consolidado.pdf).
* [REAL DECRETO 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.](http://www.google.es/url?url=http://www.boe.es/boe/dias/2006/07/25/pdfs/A27744-27775.pdf&rct=j&frm=1&q=&esrc=s&sa=U&ei=j_u7U7uKHuXS0QWX_4CIDA&ved=0CBsQFjAB&usg=AFQjCNEeb77GovlvacCFHalLnuqQUHRFUg)
* [ORDEN EHA/1434/2007, de 17 de mayo, por la que se aprueba la norma de actuación de los auditores de cuentas en la realización de los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones, en el ámbito del sector público estatal, previstos en el artículo 74 del Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, aprobado mediante Real Decreto 887/2006, de 21 de julio.](http://www.google.es/url?url=http://www.boe.es/boe/dias/2007/05/25/pdfs/A22686-22689.pdf&rct=j&frm=1&q=&esrc=s&sa=U&ei=hv-7U9SIO-iw0AX_5ICoDg&ved=0CBQQFjAA&usg=AFQjCNG9YzmHXD_MxZeOZVKtvDQ4GXAKSA)
* [Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.](http://www.boe.es/boe/dias/2012/12/01/pdfs/BOE-A-2012-14696.pdf)
* [Ley 21/1992, de 16 de julio, de Industria](https://www.boe.es/boe/dias/1992/07/23/pdfs/A25498-25506.pdf).
* [Ley 21/2013, de 9 de diciembre, de evaluación ambiental (Declaración de impacto Ambiental)](https://www.boe.es/boe/dias/2013/12/11/pdfs/BOE-A-2013-12913.pdf).
* [Real Decreto Legislativo 1/2016, de 16 de diciembre, de prevención y control integrados de la contaminación (Autorización Ambiental Integrada).](https://www.boe.es/boe/dias/2016/12/31/pdfs/BOE-A-2016-12601.pdf)
* [Real Decreto 1514/2007 DE 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad**.**](http://www.boe.es/buscar/pdf/2007/BOE-A-2007-19884-consolidado.pdf)
* [Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad para Pymes y los criterios contables específicos para microempresas.](http://www.boe.es/buscar/pdf/2007/BOE-A-2007-19966-consolidado.pdf)
* [Reglamento (CE) nº 1303/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, por el que se establecen disposiciones comunes relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo, al Fondo de Cohesión, al Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural y al Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca, y por el que se establecen disposiciones generales relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo, al Fondo de Cohesión y al Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca, y se deroga el Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo.](http://www.google.es/url?url=http://www.boe.es/doue/2013/347/L00320-00469.pdf&rct=j&frm=1&q=&esrc=s&sa=U&ei=ivq7U5GYLPCc0wXd-YCIDg&ved=0CBQQFjAA&usg=AFQjCNGwhZZavRLTy52alGpA8xuUlV-oaw)
* [Reglamento (CE) nº 1301/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, sobre el Fondo Europeo de Desarrollo Regional y sobre disposiciones específicas relativas al objetivo de inversión en crecimiento y empleo.](https://www.boe.es/doue/2013/347/L00289-00302.pdf)
1. **MODELO CUENTA JUSTIFICATIVA**

**OBLIGATORIO** su presentación para la justificación final del proyecto. Es imprescindible la presentación del mismo, cubierto en todos sus términos y acompañado de toda la documentación exigible, según el proyecto a presentar.

**CUENTA JUSTIFICATIVA CON AUDITORÍA**

|  |
| --- |
| **PROYECTOS DE EMPRESAS TRACTORAS DE ESPECIAL INTERÉS****Programa 1**  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Nº EXPEDIENTE:** | **IDE/     /** |

|  |  |
| --- | --- |
| **EMPRESA:** |       |
|  |  |
| **TITULO DEL PROYECTO:** |       |

SOLICITUD DE PAGO

|  |  |
| --- | --- |
| Don/Doña | DNI |
|       |       |
| en nombre y representación de | NIF |
|       |  |       |
| RELLENAR EN CASO DE CAMBIO DE DATOS DE NOTIFICACIÓN/COMUNICACIÓN CON RESPECTO A LA SOLICITUD INICIAL |
| Domicilio  | Código postal |
|       |       |
| Ciudad | Provincia |
|       |  |       |
| Correo electrónico | Teléfono  |
|       |  |       |

* **SOLICITO,** que efectúen los trámites necesarios para ordenar el pago de la subvención aprobada al **IDE/     /**, por importe de       euros.
* **DECLARO**, que el proyecto denominado       subvencionado por el IDEPA se ha ejecutado de acuerdo con las condiciones establecidas tanto en las bases como en la correspondiente convocatoria, así como, en las expresadas en la Resolución de aprobación de la ayuda, **respondiendo, además, de la veracidad de la documentación y los datos aportados para la justificación** del proyecto.
* **APORTO,** la CUENTA JUSTIFICATIVA que consta de la siguiente documentación**:**

|  |  |
| --- | --- |
| [ ]  | **Memoria de actuaciones**  |
| [ ]  | **Memoria Económica**  |
|  | Inversión Realizada- Empleo final. |
|  | Financiación del proyecto. Otras ayudas. |
| [ ]  | Breve descripción del sistema utilizado para la contabilización del proyecto. |
| [ ]  | Extractos contables, Libro Mayor. Códigos contables **específicos y separados** para el proyecto. |
| [ ]  | **ANEXOS de relación de facturas de inversión** |
| [ ]  | **Informe de auditoría** |
| [ ]  | **Listado de comprobación de revisión de la Cuenta justificativa por el auditor** |
| [ ]  | **Último Impuesto sobre Sociedades registrado.** |
| [ ]  | **Copia de las facturas (estampilladas por el auditor) y justificantes de gasto incluidos.** |
| [ ]  | **Otra documentación** |
|  | Acreditación del requisito de publicidad de la cofinanciación pública (IDEPA/FEDER) |
|  | [ ]  | 2 fotografías del cartel informativo A3 |
|  | [ ]  | Impresión de pantalla de la pagina web de la empresa |

En      , a    de       de 20

**MEMORIA DE ACTUACIONES**

|  |
| --- |
| Nº EXPEDIENTE: **IDE/     /** |
| EMPRESA:       |
| TITULO DEL PROYECTO:       |

|  |
| --- |
| Deberá exponerse cuál ha sido el desarrollo del proyecto de acuerdo con las premisas planteadas en la memoria inicial presentada con la solicitud de ayuda.Con carácter general, contendrá los siguientes puntos: (Utilizar tantas páginas como sea necesario)1. Cumplimiento de las condiciones impuestas en la en la concesión de la subvención, indicando en su caso las desviaciones producidas y su motivo.
2. Actuación general, acciones desarrolladas.
3. Hitos o Etapas: descripción y calendario.
4. Objetivos del proyecto en su conjunto. Resultados obtenidos. Valoración.
 |

|  |
| --- |
|       |

|  |
| --- |
| Declaro bajo mi responsabilidad que los datos aquí reseñados son ciertos y se corresponden con el proyecto aprobado.En ........................., a    de ......................... de    |

**MEMORIA ECONÓMICA**

|  |
| --- |
| Nº EXPEDIENTE: **IDE/     /** |
| EMPRESA:       |
| TITULO DEL PROYECTO:       |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gastos realizados** por conceptos en cuantías globales, relacionados con la Relación de facturas (**Anexos**) presentada, haciendo referencia a su naturaleza, así como sus posibles desviaciones respecto a lo presupuestado inicialmente.     **Plantilla de la empresa en la fecha de finalización** del plazo de ejecución del proyecto, establecido en la Resolución de concesión de la ayuda, o en la fecha de presentación de la cuenta justificativa, si ésta es anterior:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tipos de contrato**(Claves de modalidad de contrato de trabajo) | **Plantilla** | **Empleo femenino** |
| **Nº** | **U.T.A.** | **Nº** | **U.T.A.** |
| Autónomos/ Socios trabajadores de Coop. o Soc. Laborales |       |       |       |       |
| Indefinido a tiempo completo (100, 109, 130, 139, 150, 189)  |       |       |       |       |
| Indefinido a tiempo parcial (200, 209, 230, 239, 250, 289, 339)  |       |       |       |       |
| Indefinido fijo/discontinuo (300, 309, 330, 350, 389) |       |       |       |       |
| **TOTAL EMPLEO INDEFINIDO** |       |       |       |       |
| Contratos formativos (420, 421, 520) |       |       |       |       |
| Temporales a tiempo completo (408, 430, 441, 450, 452)…  |       |       |       |       |
| Temporales a tiempo parcial (508, 530, 540, 541, 550, 552) |       |       |       |       |
| De duración determinada a tiempo completo (401, 402, 403, 410, 418) |       |       |       |       |
| De duración determinada a tiempo parcial (501, 502, 503, 510, 518) |       |       |       |       |
|  **TOTAL EMPLEO NO INDEFINIDO** |       |       |       |       |
|  **TOTAL** |  |  |  |  |

EJC: Equivalente a jornada completa (proporcionalidad en contratos a tiempo parcial)**Financiación del proyecto**:[ ]  Préstamos[ ]  Otras operaciones financieras con ayuda pública[ ]  Otras formas de financiación (aumentos de capital social, tesorería propia, etc)

|  |  |
| --- | --- |
| Operación (Banco, tipo de préstamo, forma de autofinanciación) | Cuantía |
|       |       |
|       |       |
|       |       |

**OTRAS AYUDAS AL PROYECTO****Otras ayudas para el mismo proyecto**[ ]  **NO** ha solicitado y/o recibido ayudas para este proyecto.[ ]  **SI** ha solicitado y/o recibido las ayudas que se mencionan a continuación para este proyecto.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Entidad concedente de la ayuda | Fecha solicitud | Fecha aprobación | Importe recibido o aprobado |
|       |       |       |       |
|       |       |       |       |

**Otras ayudas de mínimis del solicitante considerado como «Única empresa» según el Reglamento (UE) nº 1407/2013, de 18 de diciembre de 2013**  *El importe total de las ayudas de minimis concedidas por un Estado miembro a una* ***«Única empresa»*** *no excederá de* ***200.000 EUR***  *durante cualquier período de* ***tres ejercicios fiscales*****Otras ayudas de mínimis del solicitante** [ ]  **NO** ha solicitado y/o recibido ayudas sujetas al régimen de mínimis.[ ]  **SI** ha solicitado y/o recibido las siguientes ayudas sujetas al régimen de mínimis, durante el periodo del ejercicio fiscal en curso y de los dos ejercicios fiscales anteriores:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Entidad concedente de la ayuda  | Fecha solicitud | Fecha aprobación | Importe recibido |
|       |       |       |       |
|       |       |       |       |

**Conforme a la definición de «Única empresa» del Reglamento mínimis,** *que incluye todas las sociedades que tengan al menos uno de los siguientes vínculos entre**sí:*1. *una empresa posee la mayoría de los derechos de voto de los accionistas o socios de otra empresa;*
2. *una empresa tiene derecho a nombrar o revocar a la mayoría de los miembros del órgano de administración, dirección o control de otra sociedad;*
3. *una empresa tiene derecho a ejercer una influencia dominante sobre otra, en virtud de un contrato celebrado con ella o una cláusula estatutaria de la segunda empresa;*
4. *una empresa, accionista o asociada a otra, controla sola, en virtud de un acuerdo celebrado con otros accionistas o socios de la segunda, la mayoría de los derechos de voto de sus accionistas.*

*Las empresas que mantengan cualquiera de las relaciones contempladas en las letras a) a d) a través de otra u otras empresas también se considerarán una única empresa.***La empresa solicitante:**[ ]  **NO** se encuentra incluida en dicha definición respecto a ninguna empresa o entidad[ ]  **SI** se encuentra incluida en dicho concepto respecto de las siguientes empresas o entidades

|  |  |
| --- | --- |
| Nombre de la empresa  | CIF |
|       |       |
|       |       |

**Otras ayudas de mínimis de las empresas o entidades declaradas en el apartado anterior como «Única empresa»**[ ]  **NO** han solicitado y/o recibido ayudas sujetas al régimen de mínimis.[ ]  **SI** han solicitado y/o recibido las siguientes ayudas sujetas al régimen de mínimis, durante el periodo del ejercicio fiscal en curso y de los dos ejercicios fiscales anteriores:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Empresa beneficiaria de la ayuda | Entidad concedente | Fecha solicitud | Fecha aprobación | Importe recibido |
|       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |

*.***La entidad que represento, se compromete a comunicar aquellas otras ayudas que solicite y/o reciba de cualquier entidad para la financiación del presente proyecto , tan pronto como se conozcan y antes de la justificación de la aplicación de los fondos recibidos, desde la solicitud y/o concesión de la ayuda**. |
| Declaro bajo mi responsabilidad que los datos aquí reseñados son ciertos y se corresponden con el proyecto aprobado.En ........................., a    de ......................... de    |

**ANEXOS DE RELACIÓN DE FACTURAS DE INVERSIÓN**

El beneficiario deberá aportar una relación de justificantes de inversión imputados al proyecto.

Presentar **a través de un archivo en formato hoja de cálculo** en el que se relacionarán todos y cada uno de los justificantes, así como todos los datos sobre ellos necesarios (**modelo en página web del IDEPA)**



El mismo **se presentará** con el resto de la cuenta justificativa.

|  |
| --- |
| **LISTADO DE COMPROBACIÓN DE REVISIÓN DE LA CUENTA JUSTIFICATIVA1** |

**El presente listado de comprobación acompaña, pero en modo alguno sustituye, al Informe de Auditoría emitido conforme a la** [**Orden EHA/1434/2007, de 17 de mayo, del Ministerio de Economía y Hacienda**](http://www.boe.es/diario_boe/txt.php?id=BOE-A-2007-10485)**.**

Datos de auditor y empresa auditora:

|  |  |
| --- | --- |
| Nombre y apellidos |  |
| Nº de inscripción ROAC |  |
| Nombre de la empresa auditora |  |
| Dirección |  |
| Teléfono de contacto |  |

Datos de la empresa beneficiaria y del proyecto:

|  |  |
| --- | --- |
| Razón social empresa beneficiara |  |
| Nombre y apellidos representante legal |  |
| Nº de expediente | **IDE/     /** |
| Título del proyecto |  |

1. Revisión del cumplimiento de las obligaciones impuestas al beneficiario, indicando a continuación la normativa tomada como referencia para comprobar el cumplimiento de las mismas
* Fecha Resolución de convocatoria PIE:
* Fecha Resolución de Concesión:

**1** El presente listado de comprobación se debe incluir firmado por el auditor del Informe de Auditoría, debiendo cumplimentar todos y cada uno de los ítems.

1. El auditor ha revisado y muestra, en su caso, su conformidad con el contenido de los siguientes ítems:

|  |  |
| --- | --- |
| Cuenta Justificativa: **Relación de documentación incluida** en la Cuenta Justificativa. | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (1)**](#NOTA1) |
| **Solicitud de pago**. | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (2)**](#NOTA2) |
| **Memoria de actuaciones**. | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (3)**](#NOTA3) |
| Los gastos justificados se corresponden con las actividades descritas en la Memoria de Actuación que, a su vez, se corresponden con las actividades relacionadas en la memoria del proyecto, presentada junto con la solicitud de ayuda, así como con lo notificado en la Resolución de Concesión. | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (4)**](#NOTA4) |
| Se tienen las licencias y permisos necesarios, según cada caso :* Licencia de obra, certificado final de obra.
* Licencia de apertura (en su defecto, solicitud).
* Autorización administrativa (caso de Turismo, en la que se refleje la categoría subvencionada).
* Alta en el IAE de la actividad subvencionada.
* Resolución aprobatoria de trámite ambiental de autorización.
 | **[ ]  SI****[ ]  No procede****[ ]** [**Ver Nota (5)**](#NOTA5) |
| Solicitud de inscripción en el Registro Industrial del Principado de Asturias de los activos subvencionados (sólo para empresas cuyas actividades o servicios estén comprendidos en el ámbito de aplicación de la Ley 21/1992, de 16 de julio, de Industria) | [ ]  **SI****[ ]  No procede**[ ]  [**Ver Nota (6)**](#NOTA6) |
| Comprobación del empleo final, mediante Vida Laboral de la Empresa del último día del plazo máximo concedido para la ejecución del proyecto en la Resolución de concesión, o bien, el del día de presentación de la cuenta justificativa, si ésta es anterior. Así como con la Vida Laboral de cada autónomo/socio trabajador. | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (7)**](#NOTA7) |
| En el proyecto ejecutado, respecto al aprobado, se ha producido alguna de las siguientes circunstancias:* Desviaciones económicas significativas.
* Sustitución de bienes adquiridos.
 | [ ]  **SI****[ ]  No procede**[ ]  [**Ver Nota (8)**](#NOTA8) |
| En los Informes de actuación y económico se justifican, en su caso, los motivos de las sustituciones o se especifican las razones de las desviaciones económicas respecto al proyecto aprobado. | [ ]  **SI****[ ]  No procede**[ ]  [**Ver Nota (9)**](#NOTA9) |
| En el caso de sustituciones/modificaciones de inversiones, se tienen presupuestos alternativos para las cuantías establecidas en el art. 31 de la Ley 38/2003 General de Subvenciones, realizando la elección según criterios de eficiencia y economía, debiendo justificar en su caso la elección de la oferta menos ventajosa económicamente, o la no presentación de las mismas. | [ ]  **SI****[ ]  No procede**[ ]  [**Ver Nota (10)**](#NOTA10) |
| **Memoria económica** | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (11)**](#NOTA11) |
| Se ha comprobado que no se han incluido justificantes de gasto (facturas) distintos de los considerados en la Resolución de Concesión. | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (12)**](#NOTA12) |
| Se ha comprobado que no se han incluido justificantes de gastos expresamente excluidos en la Resolución de concesión. | [ ]  **SI****[ ]** [**Ver Nota (13)**](#NOTA13) |
| Escritura pública de compraventa o de obra nueva, debidamente registrada, en la que consten la subvención concedida y el plazo a mantener el destino de los bienes al fin concreto para el que se concedió la subvención, (en los supuestos de adquisición de terrenos y adquisición o construcción de edificaciones).. | **[ ]  SI****[ ]  No procede****[ ]** [**Ver Nota (14)**](#NOTA14) |
| En el supuesto de adquisición de bienes inmuebles, certificado de tasador independiente sobre los mismos (salvo adquisición de terrenos en licitaciones públicas). | [ ]  **SI****[ ]  No procede**[ ]  [**Ver Nota (15)**](#NOTA15) |
| Certificado de hechos concretos, es decir, examen de los estados financieros cumpliendo las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados, emitido por un auditor o firma auditora inscrita en el ROAC, (en el caso de inversiones realizadas en trabajos para el propio inmovilizado). | [ ]  **SI****[ ]  No procede**[ ]  [**Ver Nota (16)**](#NOTA16) |
| Otras ayudas al proyecto.* Se ha comprobado la veracidad de los datos consignados.
* Se han comprobado la intensidad y compatibilidad.
 | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (17)**](#NOTA17) |
| **Anexos relación de facturas de inversión** | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (18)**](#NOTA18) |
| Los gastos están pagados en su totalidad, incluyendo los impuestos correspondientes y con anterioridad al plazo de justificación. | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (19)**](#NOTA19) |
| Los gastos considerados solo lo son por el importe correspondiente a la base imponible, sin incluir impuestos, cargas o gravámenes. | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (20)**](#NOTA20) |
| En los originales de las facturas aparecen marcadas con una estampilla que indica: “Este documento se ha presentado como justificación para el abono de la subvención de (*Importe subvención concedida*) € concedida por el IDEPA con financiación FEDER. Nº de expediente: (*indicar nº de expediente*) . Porcentaje imputado (*indicar el % de imputación del documento que se estampilla) %* . Fecha (*indicar fecha*). Firma: (*Auditor*)” | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (21)**](#NOTA21) |
| Los justificantes de gasto y pago, son documentos de valor probatorio con validez en el tráfico jurídico mercantil o con eficacia administrativa, quedando probada la salida material de fondos del beneficiario e identificando tanto al destinatario como el concepto. Las facturas reúnen los requisitos establecidos en el artículo 6 y siguientes del [**Real Decreto 1619/2012**, de 30 de noviembre](http://www.boe.es/boe/dias/2012/12/01/pdfs/BOE-A-2012-14696.pdf), por el que se aprueba el Reglamento que regula las obligaciones de facturación. | [ ]  **SI****[ ]  No procede**[ ]  [**Ver Nota (22)**](#NOTA22) |
| Los justificantes de gasto tienen fecha comprendida entre la fecha de registro de entrada de la primera solicitud de ayuda para el proyecto y el plazo máximo para la ejecución. | [ ]  **SI****[ ]  No procede**[ ]  [**Ver Nota (23)**](#NOTA23) |
| Los justificantes de pago tienen fecha comprendida entre la fecha de registro de entrada de la primera solicitud de ayuda para el proyecto y el plazo máximo para la justificación. | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (24)**](#NOTA24) |
| En el caso de contratación con empresas vinculadas, se ha comprobado la existencia de autorización del Órgano Concedente y su realización a precios de mercado, en condiciones de plena competencia. | [ ]  **SI****[ ]  No procede**[ ]  [**Ver Nota (25)**](#NOTA25) |
| En el caso de pagos en moneda extranjera, se ha verificado el tipo de cambio existente en la fecha de la operación, para determinar el correspondiente importe del gasto subvencionable | [ ]  **SI****[ ]  No procede**[ ]  [**Ver Nota (26)**](#NOTA26) |
| Se cumplen los requisitos de subcontratación recogidos en las Bases Reguladoras. | [ ]  **SI****[ ]  No procede**[ ]  [**Ver Nota (27)**](#NOTA27) |
| **Otra documentación** | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (28)**](#NOTA28) |
| Se ha verificado la existencia de la publicidad adecuada, acorde con las Bases Reguladoras. | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (29)**](#NOTA29) |
| Se ha comprobado que el beneficiario lleva un sistema de contabilidad aparte o un código contable adecuado a todas las transacciones relacionadas con el proyecto. | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (30)**](#NOTA30) |
| Se comprueba mediante documentación acreditativa, el cumplimiento de la obligación de autofinanciación del 25% del proyecto (exento de cualquier tipo de ayuda pública) | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (31)**](#NOTA31) |
| Existencia de toda documentación medioambiental necesaria para el proyecto (Autorización medioambiental integrada, Declaración de impacto ambiental, No afección a la Red Natura 2000….etc). Existencia de evaluación de la contribución de la actuación subvencionada a la reducción de las emisiones de gases de efecto invernadero, atendiendo a las metodologías disponibles. | [ ]  **SI****[ ]  No procede**[ ]  [**Ver Nota (32)**](#NOTA32) |
| Comprobación de que el beneficiario sigue cumpliendo las condiciones para seguir siendo considerado como tal (empresa en crisis, art. 13 Ley 38/2003, orden de recuperación, etc) | [ ]  **SI**[ ]  [**Ver Nota (33)**](#NOTA31) |

1. Habiendo analizado los requisitos que se deben cumplir para ser beneficiario, concluyo que el importe a justificar, y el importe conforme para ser subvencionado son los siguientes:

| **PARTIDAS SUBVENCIONABLES** | **IMPORTE APROBADO (\*)** | **SUBVENCIÓN CONCEDIDA (\*)** | **IMPORTE REALIZADO SUBVENCIONABLE** |
| --- | --- | --- | --- |
| TERRENOS Y URBANIZACIÓN |       |       |       |
| EDIFICACIONES |       |       |       |
| INSTALACIONES, MAQUINARIA Y EQUIPO |       |       |       |
| ACTIVO INMATERIAL |       |       |       |
| **TOTAL** |  |  |  |

**(\*)** Según la Resolución de Concesión

**NOTAS:**

Añada los comentarios necesarios para que quede completa la comprobación de aquellos ítems en los que se ha marcado el indicador Ver Notas.

|  |  |
| --- | --- |
| **Nota (1)** |       |
| **Nota (2)** |       |
| **Nota (3)** |       |
| **Nota (4)** |       |
| **Nota (5)** |       |
| **Nota (6)** |       |
| **Nota (7)** |       |
| **Nota (8)** |       |
| **Nota (9)** |       |
| **Nota (10)** |       |
| **Nota (11)** |       |
| **Nota (12)** |       |
| **Nota (13)** |       |
| **Nota (14)** |       |
| **Nota (15)** |       |
| **Nota (16)** |       |
| **Nota (17)** |       |
| **Nota (18)** |       |
| **Nota (19)** |       |
| **Nota (20)** |       |
| **Nota (21)** |       |
| **Nota (22)** |       |
| **Nota (23)** |       |
| **Nota (24)** |       |
| **Nota (25)** |       |
| **Nota (26)** |       |
| **Nota (27)** |       |
| **Nota (28)** |       |
| **Nota (29)** |       |
| **Nota (30)** |       |
| **Nota (31)** |       |
| **Nota (32)** |       |
| **Nota (33)** |       |

**OTRA DOCUMENTACIÓN**

Acreditación del requisito de publicidad de la cofinanciación pública (IDEPA/FEDER)

En relación con el requisito exigido a los proyectos de efectuar cuantas medidas de información y/o publicidad, establecidas en las Bases Reguladoras y en la normativa europea, de que los mismos han sido subvencionados por el IDEPA y, en su caso, cofinanciados con Fondos Europeos de Desarrollo Regional (FEDER), se presenta la siguiente documentación:

|  |  |
| --- | --- |
|  |       |
|  |       |

 (**Fotos cartel, fotos placa, captura web y enlace**…)

[Las medidas y modelos aparecen recogidos en la página Web del IDEPA.](http://www.idepa.es/sites/web/idepaweb/Repositorios/galeria_descargas_idepa/0.MedidasInformacionPublicidad_2014-2020_V1.pdf)

Otra documentación general

[ ]  Último Impuesto sobre Sociedades registrado**.**

**IMPACTO MEDIO-AMBIENTAL: (cumplimentar y enviar documentación si el proyecto lo requiere)**

[ ]  Declaración de Impacto Ambiental (**En el caso de que el proyecto la requiera, Ley 21/2013, de 9 de diciembre, de evaluación ambiental).**

[ ]  Autorización Ambiental Integrada (**En el caso de que el proyecto la requiera, Real Decreto Legislativo 1/2016, de 16 de diciembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de prevención y control integrados de la contaminación.**

[ ]  Evaluación de la **contribución de la actuación subvencionada a la reducción de las emisiones de gases de efecto invernadero**, atendiendo a las metodologías disponibles.

[ ]  Documento de **NO afectación directa o indirecta a los espacios de la Red Natura 2000**.

El proyecto cumple **todas las normas nacionales y comunitarias**, tanto **medioambientales como sobre desarrollo sostenible**.

[ ]  **NO**.

[ ]  **SI**.

**Si el beneficiario de la ayuda ha denegado su consentimiento para que desde el IDEPA se recaben datos del solicitante ante la Agencia Estatal de Administración Tributaria, la Tesorería General de la Seguridad Social o el Ente Público de Servicios Tributarios del Principado de Asturias, deberá presentar:**

[ ]  Certificados de la **AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (AEAT)**, relativos al cumplimiento de las obligaciones fiscales y del Impuesto de Actividades Económicas **(IAE).**

[ ]  Certificación de la **TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL,** de estar al corriente de las obligaciones con la Seguridad Social.

[ ]  Certificación expedida por el **ENTE PUBLICO DE SERVICIOS TRIBUTARIOS DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS**, de no ser deudor del Principado de Asturias por deudas vencidas, líquidas y exigibles.

Otra documentación (Indicar cuál):

|  |  |
| --- | --- |
|  |       |
|  |       |