**ANEXO V**

**MEMORIA ECONÓMICA**

**Contenido**

1. **Relación de los pedidos y/o contratos relativos a las actuaciones realizadas.**
2. **Relación certificada de las facturas y de sus correspondientes justificantes bancarios de pago, correspondientes a la inversión elegible realizada y que respondan al presupuesto y contratos presentados.**
3. **Declaración responsable que acredite la existencia de otras subvenciones o ayudas cobradas para la misma actuación o finalidad que la solicitada en el contexto de este Programa de ayudas, de cualquier Administración, organismo o entidad pública, nacional o internacional**
4. **Documentación justificativa sobre el proceso de contratación de las actuaciones por parte del destinatario último de las ayudas**
5. **Documentación justificativa de la existencia de una contabilidad separada o diferenciada para todas las transacciones relacionadas (ingresos y pagos, incluido, en su caso, el ingreso de ayudas, pagos a proveedores…)**
6. **Justificación, en su caso, de las desviaciones acaecidas respecto al presupuesto considerado en la concesión de ayuda.**
7. **Relación certificada de los pedidos y/o contratos relativos a las actuaciones realizadas**

La empresa destinataria última de las ayudas certifica que la siguiente relación de pedidos y contratos corresponden con las actuaciones ejecutadas en el Programa de ayudas para actuaciones de eficiencia energética en PYME y Gran Empresa del sector industrial.

La adquisición de bienes o de servicios por parte del beneficiario de la ayuda se ha de poder justificar mediante el correspondiente pedido y/o contrato relativos a las actuaciones realizadas.

Fecha de los pedidos: La fecha de los pedidos ha de ser posterior a la fecha de registro de la solicitud de ayuda. La excepción son los pedidos previos necesarios para la presentación de la solicitud de ayuda, siempre que sean de fecha posterior a la entrada en vigor del programa.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Proveedor** | **Oferta** | | | **Pedido** | | |
| **ID de oferta** | **Fecha** | **Importe (€ o moneda)** | **ID de pedido** | **Fecha** | **Importe (€ o moneda)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Se debe adjuntar copia de los mismos.

Firmado:

(por el representante legal de la empresa)

*Se consideran obligaciones esenciales de los beneficiarios de las ayudas, entre otras, las siguientes:*

*• Tener en cuenta, cuando proceda, y en función del importe, tipo de contrato y cuantía de la ayuda, lo establecido para los contratos subvencionados sujetos a regulación armonizada, según lo previsto en el artículo 17 de la Ley de Contratos del Sector Público, justificándose, en su caso, la utilización del procedimiento de urgencia y respetándose, no obstante, con carácter general los siguientes principios:*

*o Para las contrataciones relacionadas con las actuaciones objeto de ayuda se dispondrá de suficiente concurrencia de ofertas (al menos tres cuando ello sea posible).*

*o En los documentos (pliegos, especificaciones, anuncios, contratos, etc.), que sustenten la contratación de las obras, los bienes o servicios a prestar deberá hacerse constar la posibilidad de cofinanciación o participación del FEDER y/o Fondos de Inversión de la Unión Europea.*

*o No se podrán incluir, para la valoración de ofertas, criterios de valoración discriminatorios o que alteren la concurrencia, pudiendo establecerse requisitos mínimos a cumplir por los ofertantes siempre y cuando éstos no puedan utilizarse para valorar favorablemente unas ofertas frente a otras.*

*o Se deberá disponer de la documentación del proceso de contratación, incluida la justificación de la selección de la oferta más favorable y de las comunicaciones con los ofertantes.*

*o La prestación del servicio contratado debe de ser demostrable y tiene que estar verificada y aceptada de forma previa a la certificación del pago, conforme a las condiciones que se establezcan en el contrato.*

1. **Relación certificada de las facturas y de sus correspondientes justificantes bancarios de pago, correspondientes a la inversión elegible realizada y que respondan al presupuesto y contratos presentados.**

La empresa destinataria última de las ayudas certifica que la siguiente relación de facturas y pagos corresponden con la inversión elegible realizada en el Programa de ayudas para actuaciones de eficiencia energética en PYME y Gran Empresa del sector industrial, y que responden al presupuesto y contratos presentados.

*Dado el carácter incentivador de las ayudas, las actuaciones objeto de las mismas no podrán haberse iniciado con anterioridad a la fecha de registro de la solicitud de la ayuda. A estos efectos se entiende por “inicio de los trabajos” la fecha de inicio de las obras de construcción financiadas por la inversión o fecha del primer compromiso en firme para el pedido de equipos u otro compromiso que haga irreversible la inversión, de ambas fechas la más antigua; los trabajos preparatorios como la obtención de permisos y la realización de estudios previos de viabilidad no se considerarán como “inicio de los trabajos”*

*Fecha de las facturas: La fecha de las facturas ha de ser posterior a la fecha de los pedidos correspondientes. La excepción son las facturas relacionadas con los pedidos previos necesarios para la presentación de la solicitud de ayuda, siempre que sean de fecha posterior a la entrada en vigor del programa.*

*Concepto (actuación) en las facturas: El concepto reflejado en la factura debe estar suficientemente descrito y corresponder o ser coherente con la actuación a la que se asigna la factura. Además, el concepto debe ser coherente con lo aprobado en la resolución de la concesión de la ayuda, es decir, debe pertenecer a una de las actuaciones descritas en la memoria.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NIF** | **Nº**  **Pedido** | **Fecha Pedido** | **Emisor Factura** | **Nº Factura** | **Fecha Factura** | **Concepto en la factura** | **Tipo de actuación** | **Base Imponible (€)** | **Base Elegible (€)** | **Justificante Pago (€)** | **Fecha de Pago** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Totales:** | | | | | | | |  |  |  |  |

Se debe adjuntar copia de los mismos.

Firmado:

(por el representante legal de la empresa)

*Los justificantes de pago más habituales son:*

*• Certificaciones de la entidad bancaria (que permitan identificar, fecha de pago, al organismo beneficiario de la ayuda, al perceptor del pago, el importe y el concepto, así como al firmante de dicho certificado y a la entidad que lo expide). Es el método recomendado*

*• Justificante de pago por transferencia bancaria: deben figurar al menos, como ordenante del pago el beneficiario de la ayuda, como destinatario el perceptor del pago, el importe que se paga y el concepto, debiendo quedar reflejado con claridad el gasto.*

*• Justificante de pago por transferencia bancaria + detalle de remesa. Si el justificante de pago agrupa varias facturas, deberá estar acompañado de una relación de las mismas, independientemente de que estas formen parte de los gastos justificados. El gasto debe marcarse por el beneficiario para su mejor identificación.*

*• Extractos de cuenta del movimiento (en caso de que el beneficiario utilice la banca electrónica, será válida la consulta realizada, en la que aparezca la fecha del cargo y los datos correspondientes a la factura, el perceptor del pago, dirección URL, etc., siempre que cumpla los requisitos exigidos para su aceptación en el ámbito tributario).*

1. **Declaración responsable que acredite la existencia de otras subvenciones o ayudas cobradas para la misma actuación o finalidad que la solicitada en el contexto de este Programa de ayudas, de cualquier Administración, organismo o entidad pública, nacional o internacional**

Don/Doña........................................................................................................................................................................................................................................................................................................................., de Nacionalidad: …………………………................., con N.I.F./N.I.E./:.................................., con domicilio a efectos de comunicaciones en: …………………………………………………………… ………………………………………………., Nº:....., Esc:…., Piso:….., Localidad: ………………………..…………., CP:…………., Provincia:……………………………., Teléfono ……………….,Fax:………………….., correo electrónico: ………………………………………… ………………..…………...., en su propio nombre y en representación de ……………………………………………………………… *(rellenar en caso de actuar en representación de una empresa o de un grupo o comunidad de propietarios, en caso de que el beneficiario sea una persona física, indicar “en su propio nombre”)*

……………………………………………………………..…………………………………………………..., con NIF número ........................, domiciliado/a en: …………………..................................., Nº:………., Localidad: ………………………….,CP: ………..., Provincia:……………..........., Teléfono: ………………….., Fax: …………………., correo electrónico: ……………………….., cuya representación se ostenta en virtud de **……………………………………………(***indicar los datos de la escritura o acuerdo por el que se otorga facultad de representación***)**…………………………………………………………………………..

**DECLARA**

Que …………………….………………………. *(nombre o razón social del beneficiario)………*:

a) Ha obtenido y cobrado las siguientes subvenciones o ayudas, no sujetas a mínimis, para la misma actuación o finalidad que la solicitada en el contexto del presente Programa de ayudas, de la/s siguiente/s Administración/es, organismo/s o entidad/es pública/s, nacional/es o internacional/es, por el importe/s que asimismo se especifica/n:

Entidad concedente:……………………, Importe ayuda: ……………, Programa: …………………

Entidad concedente:……………………, Importe ayuda: ……………, Programa: …………………

………………………………………………………………………………………………………………

*(NOTA: En caso de no haber solicitado ni recibido ayudas indicar: NINGUNA)*

b) Ha obtenido y cobrado las siguientes ayudas que se conceden bajo el régimen de mínimis, para la misma actuación o finalidad que la solicitada en el contexto del presente Programa de ayudas, durante los dos ejercicios fiscales anteriores y durante el ejercicio fiscal en curso, de la/s siguiente/s Administración/es, organismo/s o entidad/es pública/s, nacional/es o internacional/es, por el importe/s que asimismo se especifica/n (táchese, si no procede):

Entidad concedente:……………………, Importe ayuda: ……………, Programa: …………………

Entidad concedente:……………………, Importe ayuda: ……………, Programa: …………………

………………………………………………………………………………………………………………

*(NOTA: En caso de no haber solicitado ni recibido ayudas indicar: NINGUNA)*

c) Me comprometo a comunicar fehacientemente al Gobierno de Aragón el cobro de cualquier otra subvención o ayuda para la misma actuación o finalidad que la solicitada en el contexto del presente Programa de Ayudas, que pueda suceder en fecha posterior a la de firma de esta declaración y previamente al cobro de la ayuda solicitada en el contexto del presente Programa de Ayudas.

En ……………………………… a … de …………………… de …………

(Firma del solicitante o del representante de la empresa o entidad solicitante)

1. **Documentación justificativa sobre el proceso de contratación de las actuaciones por parte del destinatario último de las ayudas**

Para las contrataciones relacionadas con las actuaciones objeto de ayuda se dispondrá de suficiente concurrencia de ofertas, conforme al artículo 31.3 de la Ley General de Subvenciones. Además, se aportará memoria que justifique razonablemente la elección del proveedor cuando la misma no haya recaído en la oferta económica más ventajosa, o en la que justifique la no presentación de suficientes ofertas. Se debe adjuntar la relación de ofertas no aportadas en la solicitud.

*Si el importe del gasto subvencionable supera las cuantías fijadas por la Ley de Contratos del Sector Público para el contrato menor, deberá aportar copia de las tres ofertas, como mínimo, que haya solicitado, salvo que ya las haya aportado en el momento de la solicitud, o que por las especiales características de los gastos subvencionables no exista en el mercado suficiente número de entidades que lo suministren o presten. En este último caso, deberá aportar justificación de tal circunstancia. (salvo que las tres ofertas ya se hayan adjuntado junto a la solicitud)*

Se deberá disponer de la documentación del proceso de contratación, incluida la justificación de la selección de la oferta más favorable y de las comunicaciones con los ofertantes, anuncios de licitación, pliegos, dirección web en la que se puede acceder al perfil del contratante, Informe de valoración de ofertas, actas de la Mesa de Contratación, anuncios de publicación de la formalización, contrato/s,...)

La prestación del servicio contratado debe de ser demostrable y tiene que estar verificada y aceptada de forma previa a la certificación del pago, conforme a las condiciones que se establezcan en el contrato.

En los documentos como, por ejemplo, pliegos, especificaciones, anuncios, contratos, que sustenten la contratación de las obras, los bienes o servicios a prestar deberá hacerse constar la participación del FEDER.

1. **Documentación justificativa de la existencia de una contabilidad separada o diferenciada para todas las transacciones relacionadas (ingresos y pagos, incluido, en su caso, el ingreso de ayudas, pagos a proveedores…)**

El beneficiario debe presentar documentación justificativa de la existencia de una contabilidad separada o diferenciada para todas las transacciones relacionadas (ingresos y pagos, incluido el préstamo concedido, pagos a los proveedores, ...) y declaración responsable garantizando dicho cumplimiento (según modelo del Anexo VII).

*Una posibilidad para justificarlo correctamente sería que el beneficiario aporte los siguientes documentos contables firmados y sellados:*

*• Breve explicación sobre la sistemática de contabilización de los gastos e ingresos relacionados con el proyecto.*

*• Detalle de los asientos en los que se han contabilizado los gastos e ingresos imputados, incluyendo cuentas o subcuentas y fechas de los mismos. Se ha de incluir los asientos de las ayudas recibidas.*

*• Detalle del código diferenciado utilizado, en su caso, en la contabilización de dichas transacciones.*

1. **Justificación, en su caso, de las desviaciones acaecidas respecto al presupuesto considerado en la concesión de ayuda.**