

MANUAL DE INSTRUCCIONES DE JUSTIFICACIÓN DE AYUDAS

Programa de Ahorro y Eficiencia Energética en los sistemas de alumbrado público exterior existente en los municipios de la Comunitat Valenciana

CONVOCATORIA 2016

**Aprobado por Resolución de la Directora General del IVACE de 8 de
febrero de 2017**

ÍNDICE

0.- IMPORTANTE: JUSTIFICACIÓN DE AYUDAS CONVOCATORIAS 2016. NUEVO SISTEMA DE CONTROL PARA LA DOBLE FINANCIACIÓN.	4
1.- REALIZACIÓN DEL PROYECTO:	5
2.- DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR PARA JUSTIFICAR LA REALIZACIÓN DEL PROYECTO Y LOS GASTOS Y PAGOS	7
2.1 PLAZO Y LUGAR DE PRESENTACIÓN	7
2.2 DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR:	8
3.- OTRAS OBLIGACIONES, INCUMPLIMIENTOS Y NORMATIVA APLICABLE	17
3.1 OTRAS OBLIGACIONES DEL BENEFICIARIO:	17
3.2 INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES: CONSECUENCIAS	19
3.3 NORMATIVA APLICABLE	22
4.- ANEXOS	24

INTRODUCCIÓN:

Para percibir el importe de la ayuda concedida, el beneficiario deberá, con carácter general, cumplir las siguientes obligaciones:

1. Realizar el proyecto descrito en la memoria presentada junto a la solicitud.
2. Justificar ante el Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial la ejecución del proyecto o la actividad así como los gastos y pagos realizados.
3. Asumir las condiciones y obligaciones especificadas en la normativa aplicable.

El presente Manual desarrolla tanto el contenido de las obligaciones arriba indicadas como las consecuencias de su incumplimiento.

La justificación del proyecto se realizará mediante cuenta justificativa con aportación de justificantes de gasto y pago.

Para confeccionar la justificación es necesario utilizar la aplicación informática “**aplicación de justificación**” así como los anexos que se adjuntan en el presente documento disponible en la web www.ivace.es, dentro del apartado “Energía/Ahorro y Eficiencia Energética en los sistemas de alumbrado público en municipios CV/Doc. Anexa - Justificación”.

Para cualquier consulta o aclaración sobre la justificación del gasto, póngase en contacto con el departamento de eficiencia energética del IVACE Energía mediante correo electrónico a energía.ivace@gva.es, identificándose con el nº de expediente y nombre de la empresa beneficiaria.

0.- IMPORTANTE: JUSTIFICACIÓN DE AYUDAS CONVOCATORIAS 2016. NUEVO SISTEMA DE CONTROL PARA LA DOBLE FINANCIACIÓN.

IMPORTANTE:

SE SUSTITUYE EL ESTAMPILLADO EN LOS COMPROBANTES DE GASTO POR UNA DECLARACIÓN RESPONSABLE Y POR COMPROBACIONES POSTERIORES POR PARTE DEL IVACE

Atendiendo al artículo 19.3 de la Ley 18/2003 de 17 de noviembre, General de Subvenciones que obliga al control de la doble financiación, y teniendo en cuenta el actual estado de la técnica y la normativa RD 1619/2012 (según la cual las facturas escaneadas y remitidas por correo electrónico se consideran válidas a efectos de subvenciones), se ha revisado el sistema de control de la doble financiación sustituyendo el procedimiento basado en el estampillado de los comprobantes de gasto por las siguientes comprobaciones:

- ✓ **Primera.-** El beneficiario aportará una declaración responsable, conforme al Anexo 4, en la que consignará la relación de subvenciones, ayudas, ingresos o recursos de entes públicos o privados nacionales, de la Unión Europea o de organismos internacionales, que hubiera recibido para los mismos gastos subvencionables que los del proyecto justificado ante el IVACE.
- ✓ **Segunda.-** El IVACE por su parte realizará un muestreo de los expedientes de ayuda de acuerdo con los márgenes de confianza y nivel de riesgo que se estime por parte de los gestores. Sobre esa muestra, realizará verificaciones relativas a la información consignada en el Anexo 4 (a modo de ejemplo, consulta en la Base de Datos Nacional de Subvenciones, requerimientos de documentación adicional, etc.). Posteriormente, el IVACE cruzará los datos obtenidos con la relación de gastos del expediente de dicho Instituto para descartar la existencia de acumulación de ayudas o la doble financiación de las mismas. En caso contrario la ayuda podrá ser minorada o en su caso revocada.

1.- REALIZACIÓN DEL PROYECTO:

- El beneficiario deberá realizar el proyecto objeto de ayuda en la forma descrita en la memoria presentada junto a la solicitud y de manera que se cumpla la finalidad del Programa al que se acoge y las prescripciones contenidas en este manual, respetando los costes subvencionables indicados en la notificación de la concesión del préstamo bonificado-subvención y por los importes que en ella se especifican.
- El proyecto deberá haberse **iniciado a partir de la fecha del registro de entrada del documento de solicitud de ayuda** y estar **finalizado antes de la fecha límite establecida en la notificación de concesión**.
- Las actividades deben necesariamente:
 - Haberse realizado en el territorio de la Comunitat Valenciana.
 - Cumplir las especificidades y requisitos técnicos recogidos en el Programa al que se acoge.
 - Haberse ejecutado en el marco de un desarrollo sostenible y de fomento de la protección y mejora del medio ambiente, y contar con un certificado que declare la no afección del proyecto a la denominada Red Natura (la obtención del presente certificado se gestionará por parte del IVACE).
 - Haberse ejecutado sin vulnerar el principio de no discriminación por razón de sexo, raza, origen étnico, religión, convicciones, minusvalías, edad u orientación sexual, facilitando o al menos no impidiendo, la accesibilidad para las personas discapacitadas.
- Cualquier modificación del proyecto – incluido el cambio de beneficiario a quien compete su ejecución- deberá contar con la aprobación previa del IVACE, solicitada y justificada por escrito hasta dos meses naturales antes de la finalización del plazo de justificación del proyecto, y no podrá suponer en ningún caso en una alteración del contenido esencial del proyecto o de alguno de los aspectos que fueron tenidos en cuenta para su valoración. Podrán validarse, sin necesidad de autorización previa, aquellas modificaciones que supongan una variación en los importes apoyados por concepto de gasto inferior o igual al 20% de la cantidad a justificar de dichos conceptos, o no afecten a cuestiones fundamentales, siempre que se justifique adecuadamente en el Informe Final para que, a criterio del técnico del IVACE que verifica la justificación de la ayuda, pueda admitirse.
- Siempre que no se altere la naturaleza del proyecto, en la justificación del gasto podrán aceptarse pequeñas desviaciones entre los diferentes costes subvencionables, de forma que la disminución de unos se compense con el exceso en otros.

- En referencia a la incompatibilidad y acumulación de otras ayudas, se deberá cumplir lo dispuesto en el Anexo 4 de este manual.
- El sistema de control que el IVACE aplicará en relación a las declaraciones responsables presentadas, será por muestreo, de acuerdo a lo establecido en el art. 6.4 del Decreto 165/2010, de 8 de octubre del Consell.
- El beneficiario tiene la obligación de informar y publicitar la cofinanciación de los Fondos Estructurales y de anunciar claramente que el proyecto que se está ejecutando ha sido seleccionado en el marco del Programa Operativo FEDER 2014-2020 para la Comunitat Valenciana, en cualquier documento relativo al proyecto o actividad subvencionada. Para ello, el beneficiario deberá cumplir con lo establecido en el Anexo 5 de este Manual.
- El nombre del beneficiario será publicado en la relación de beneficiarios que han recibido ayudas de los Fondos Estructurales, junto al importe de las mismas.
- La información detallada relativa al Programa Operativo FEDER 2014-2020 para la Comunitat Valenciana se publicará en la página Web :

http://www.chap.gva.es/documents/599445/599488/PO+FEDER14-20_02072015+_aprobado.pdf/2944abae-157d-4b6f-a094-bea51515855c

2.- DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR PARA JUSTIFICAR LA REALIZACIÓN DEL PROYECTO Y LOS GASTOS Y PAGOS

2.1 PLAZO Y LUGAR DE PRESENTACIÓN

➤ 1 PLAZO DE PRESENTACIÓN:

- La fecha límite para la presentación de la justificación en el Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial es **la establecida en la notificación de concesión de la ayuda** es decir, el 31 de julio de 2017.
- No se aceptará ningún aplazamiento de la fecha en que se debe presentar la documentación justificativa, salvo que con anterioridad se haya solicitado por el beneficiario y se haya autorizado por el Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial a la vista de las circunstancias excepcionales argumentadas por el mismo.
- El IVACE no requerirá al beneficiario en caso de que la documentación justificativa no se presente en el plazo establecido.

➤ LUGAR DE PRESENTACIÓN:

- La documentación de justificación se presentara ante el Registro Electrónico de la Generalitat. Sólo se admitirá la presentación de solicitudes, escritos y comunicaciones ante el Registro Electrónico que estén firmados electrónicamente mediante una firma electrónica avanzada basada en un certificado reconocido, según lo dispuesto en el Decreto 220/2014, de 12 de diciembre, del Consell, por el que se aprueba el Reglamento de Administración Electrónica de la Comunitat Valenciana, y expedido por la Generalitat o por cualquier otro prestador de servicios de certificación con el que la Generalitat haya firmado el oportuno convenio, que pueden consultarse en la página web <https://sede.gva.es/es/web/sede_electronica/sede_certificados>.
- El enlace de acceso a la página web a través de la cual se aportará toda la documentación de justificación, se denomina "Trámite aportación documentación" y está disponible en la web www.ivace.es, dentro del apartado "Energía/Ahorro y Eficiencia Energética en los sistemas de alumbrado público en municipios CV/Doc. Anexa - Justificación". El enlace es el siguiente:

[Trámite aportación documentación](#)

2.2 DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR:

- La justificación del proyecto se realizará mediante cuenta justificativa con aportación de justificantes de gasto y pago con la necesaria observancia en todo caso de las indicaciones delimitadas en este manual.
- Para la justificación del préstamo bonificado-subvención se deberá realizar el siguiente procedimiento:
 1. Introducción de los datos principales de cada una de las facturas y pagos correspondientes al proyecto, utilizando para ello la aplicación informática **“aplicación de justificación”** disponible en la Web www.ivace.es.
 2. Presentación, sin excepción, de todos los documentos que se citan a continuación:
 - Portada - Relación de documentos presentados
 - Anexo 1. Declaración responsable y solicitud de pago.
 - Anexo 2. Informe final del proyecto. Deberá explicar cómo se ha realizado el proyecto y qué resultados ha obtenido.
 - Anexo 3. Relación de gastos y pagos. La **relación** de los gastos y pagos se preparará utilizando las tablas recogidas en la aplicación informática **“aplicación de justificación”**. Una vez cumplimentados todos los datos, el programa informático generará un documento PDF.
 - Anexo 4. Declaración responsable de subvenciones concedidas por otras administraciones públicas o entes públicos o privados, para la financiación del proyecto objeto de solicitud de ayuda por esta resolución.
 - Anexo 5. Documentación gráfica. Publicidad FEDER.
 - Anexo 6. Actualización de la documentación administrativa.
 - Anexo 7. Cualquier otra documentación que se indica en la carta de notificación de concesión del préstamo bonificado-subvención.
 - Justificantes de gasto y pago. El número de referencia que el beneficiario asigne a cada justificante de gasto al cumplimentar la aplicación informática, se deberá indicar escrito a mano en la parte superior derecha de cada una de las fotocopias de los justificantes de gasto y de su pago. Una vez cumplimentadas e impresas las tablas de la aplicación informática correspondiente a cada tipo de gasto, se

anexará a cada tabla la documentación justificativa, siguiendo el orden del número de referencia asignado.

- La documentación requerida deberá presentarse siguiendo el esquema anterior y de manera ordenada y completa. Cada documento deberá presentarse SIEMPRE utilizando el MODELO requerido disponible en el presente documento.
- Toda la documentación deberá ir **firmada por el representante legal de la entidad beneficiaria y estampado el sello de ésta.**

Es imprescindible que la documentación se presente cumpliendo todos los requisitos exigidos

IMPORTANTE

1. Los gastos que se presenten como justificantes de la ejecución de la actuación, deben tener una relación indubitada con dicha actuación, sin más limitaciones que las derivadas de la normativa comunitaria y de la legislación nacional aplicables, y las recogidas en las normas de subvencionalidad.
2. En caso de gastos imputados parcialmente, debe aportarse una explicación de dicha imputación parcial así como constancia documental de los cálculos llevados a cabo para la misma.
3. Las fechas de los documentos de gasto y pago de los costes subvencionables deben estar dentro del periodo subvencionable, y nunca anteriores a la fecha de la solicitud de la ayuda.

DOCUMENTACION A PRESENTAR

Portada - Relación de documentos presentados

Relación de documentos presentados para la justificación del proyecto y que servirá de Portada a TODA la documentación aportada por el beneficiario.

Anexo 1 - Declaración responsable y solicitud de pago

Declaración responsable del cumplimiento de las condiciones y obligaciones y solicitud de pago de la ayuda.

Anexo 2 - Informe final

→ **Contenido:**

Memoria de Actuación o Informe final del proyecto o actividad acompañada de la documentación resultante del proyecto.

→ **Indicaciones:**

Deberá contener necesariamente una explicación clara y completa de la situación final del proyecto respecto a la situación inicial descrita en la Memoria de la solicitud de la ayuda, indicando cómo se ha realizado el proyecto y qué resultados se han obtenido, así como abordar todos los factores que justificaron la solicitud y concesión del préstamo bonificado-subvención.

Será necesario anexar cualquier documentación resultante o acreditativa de la ejecución del proyecto, como por ejemplo estudios o diagnósticos realizados, memorias de ejecución, informes de conclusiones, etc.

Asimismo, se deberán incluir reportaje fotográfico de la instalación y los equipos principales en su ubicación definitiva.

Anexo 3 - Justificación Económica de gastos y pagos (programa informático "aplicación de justificación")

→ **Contenido:**

Relación de los gastos y pagos realizados en la ejecución de las actividades y aportación de los justificantes de gasto y pago, en la forma indicada a continuación.

→ **Indicaciones:**

- La relación de los gastos y pagos se preparará utilizando las tablas recogidas en la aplicación informática "**Aplicación de justificación**". Esta aplicación

permite rellenar los datos económicos requeridos para la justificación de la subvención, validarlos y generar un documento PDF para su presentación junto con el resto de documentación dentro de este Anexo.

En función del expediente, **el programa mostrará determinadas pestañas, que se corresponden con los tipos de gastos a justificar en la correspondiente actuación. El beneficiario introducirá para cada coste el detalle de facturas imputadas al proyecto, así como el detalle de códigos contables empleados por la misma.**

El programa informático podrá descargarse de la web del IVACE (www.ivace.es), dentro del apartado "Energía/Ahorro y Eficiencia Energética en los sistemas de alumbrado público en municipios CV/Doc. Anexa - Justificación", y su instalación requerirá el siguiente entorno:

- PC con Windows 2000, ME, XP, Vista o 7.
 - Adobe Reader 7 o superior
 - Resolución de pantalla de 1024 x 768 píxeles o superior
- El periodo de validez de los justificantes de gasto y de pago será desde la **fecha del registro de entrada del documento de solicitud de ayuda hasta la fecha límite del 31 de julio de 2017.**
 - Sólo se aceptarán los gastos que tengan como soporte documental facturas o documentos de valor probatorio equivalente con validez en el tráfico jurídico mercantil o con eficacia administrativa que cumplan lo dispuesto en la normativa vigente. Las facturas deben reunir los requisitos establecidos en el artículo 6 y siguientes del Real Decreto 1619/2012 de 30 de noviembre.
 - Para que el instrumento préstamo bonificado-subvención sea **íntegramente abonado**, el beneficiario deberá presentar justificantes de gasto y pago bancario por una cantidad equivalente al 100 % del coste subvencionable.
 - La presentación de una cantidad menor podrá dar lugar a la minoración del instrumento préstamo bonificado-subvención, en función del porcentaje de justificación de gasto y pago presentado, respondiendo siempre al principio de proporcionalidad.
 - **Los gastos** presentados en la justificación **deben estar pagados en su totalidad** incluyendo sus impuestos correspondientes, y con anterioridad a la finalización del plazo de justificación. Este requisito se aplicará con independencia del porcentaje de imputación de un gasto al proyecto, por lo tanto las facturas parcialmente pagadas no serán admitidas.
 - Los gastos se imputarán por el importe de la base imponible. En el caso de que el órgano competente del ayuntamiento haya presentado un certificado en el que se justifique que el IVA no se recupera o compensa, se podrá aceptar también dicho impuesto como gasto imputable.

- En el caso de gastos con imputación parcial de la base imponible se acompañará de un informe justificativo firmado por el representante legal de la empresa relativo al método de imputación empleado.
- Una vez cumplimentada la aplicación informática se imprimirán las tablas en las que se hayan grabado los costes subvencionables y se firmará y sellará cada una de ellas por el representante legal del beneficiario. La falta de firma o sello invalidará la justificación. En el caso de que el beneficiario haya detectado un error en una o alguna de las tablas una vez impresas, deberá, una vez corregido el error, imprimir todas las tablas de nuevo, para que la aplicación informática asigne el mismo código a todas las tablas que conforman la justificación.
- Los documentos que deben **presentar junto a cada tabla cumplimentada con la relación de gastos y pagos por cada tipo de coste subvencionado** son:

- 1) Fotocopia del justificante de gasto
- 2) Fotocopia de los dos documentos justificativos de su pago bancario, indicados a continuación:
 - a) La fotocopia de los pagos realizados (orden de transferencia, cheque nominativo y adeudo o recibo domiciliado, etc.).
 - b) Extracto de movimientos bancarios.

Además, se deben numerar dichos documentos en su margen superior derecha y adjuntar en el mismo orden que se haya indicado en la tabla de la aplicación informática.

- Como ejemplo, se considera justificante de pago la suma de los siguientes documentos:
 1. La Orden de transferencia o el Cheque nominativo a favor del emisor de la factura.
 2. Extracto de movimientos bancarios acreditativo de la salida material de los fondos (cargo en cuenta) como consecuencia del pago realizado por el beneficiario, en el que se identifique el destinatario del mismo y el concepto.
- En caso de que la orden de transferencia y/o el apunte del extracto bancario sean globales y por lo tanto estén referidos a varios justificantes de gasto será necesario acompañar una relación de los mismos, en la que aparezcan el destinatario así como la identificación del justificante del gasto (el número de la factura o el concepto de la misma) y el importe pagado. Esta relación deberá estar emitida o sellada por la entidad financiera.

- Medios de pago admitidos: sólo se aceptarán los pagos realizados a través de entidad financiera. Por tanto, quedan absolutamente rechazados los pagos realizados en efectivo y por caja, así como las compensaciones, ni mediante leasing, renting o similares.
- Se admitirán los pagos realizados mediante tarjetas corporativas siempre que se cumplan las siguientes instrucciones, con el objetivo de que quede evidencia de la trazabilidad entre el justificante de gasto y su pago efectivo:
 - En el caso de **tarjeta de crédito corporativa**, se debe aportar:
 - Fotocopia del documento bancario donde aparezca la relación de los gastos que conforman la remesa del pago efectivo del importe de la tarjeta de crédito, de modo que queda claramente identificado el justificante de gasto objeto de la subvención.
 - Copia del extracto bancario donde figure el pago del importe total de la remesa.
 - En el caso de **tarjeta de débito corporativa**, se debe aportar copia del extracto bancario donde se identifique claramente el proveedor del bien o servicio objeto de la subvención.

En ambos casos, si no queda suficientemente explícita la vinculación entre la cifra del gasto y la cifra del importe del pago, se deberá aportar cualquier documento del banco o procedente de la contabilidad del beneficiario de modo que pueda ser admitido por el IVACE la justificación del gasto.

- Son admisibles los documentos que acrediten justificación de pagos emitidos por banca on-line.
- Si se realizan pagos en moneda extranjera, se aportará documento bancario de cargo en el que conste el tipo de cambio aplicado en la fecha de la operación. En caso contrario, no será considerado válido el correspondiente gasto.
- Los justificantes de gasto no presentados no serán en ningún caso objeto de subsanación.

RECUERDE:

- A través de los documentos presentados para la justificación de gastos y pagos debe obtenerse una correcta PISTA DE AUDITORIA o trazabilidad entre la relación de gastos y pagos. Se presentará:**
 - 1- Copia del justificante de gasto: factura o equivalente.*
 - 2.- Justificantes de los pagos realizados (orden de transferencia, cheque nominativo y adeudo o recibo domiciliado, etc.).*
 - 3.- El extracto de movimientos bancarios que acredite el cargo en cuenta.*
- Es igualmente imprescindible que se identifique el receptor del pago y el concepto por el que se realiza, de modo que se permita la identificación inequívoca del justificante del gasto objeto de la subvención.**
- En caso de que alguno de los documentos justifique varios pagos de manera conjunta (como por ejemplo una transferencia o un cargo en cuenta conjunto) se deberá aportar adicionalmente una relación detallada, en la que aparezcan el destinatario, la identificación del justificante del gasto (el número de la factura y el concepto de la misma) y el importe pagado, de modo que permita mantener la pista de auditoría con el mismo rigor que si las operaciones fuesen individualizadas. Esta relación deberá estar emitida o sellada por la entidad financiera.**
- En el caso de gastos con imputación parcial de la base imponible se adjuntará un informe justificativo relativo al método de imputación empleado firmado por el representante legal.**
- Las relaciones de gastos y pagos deberán ir firmadas y selladas por el representante legal del beneficiario.**
- Las fechas de facturación de los gastos subvencionables y de los pagos deben estar dentro del periodo subvencionable, y nunca anteriores a la fecha del registro de entrada del documento de solicitud de la ayuda.**
- Los gastos imputados al proyecto deben estar pagados en su totalidad, incluido impuestos, a fecha de justificación del proyecto.**

Anexo 4 - Declaración de otras ayudas para los mismos costes subvencionables.

→ **Contenido:**

En las convocatorias de ayuda correspondientes al ejercicio 2016, se ha sustituido el procedimiento para la comprobación de la doble financiación basado en el estampillado de los comprobantes de gasto por la presentación del presente Anexo y por la realización de una serie de comprobaciones posteriores por parte del IVACE.

En la presente declaración deberán consignarse las subvenciones, ayudas, ingresos o recursos procedentes de entes públicos o privados nacionales, de la Unión Europea o de organismos internacionales para los mismos gastos subvencionables que los del proyecto presentado ante el IVACE.

IMPORTANTE: Este modelo será firmado aún no habiendo recibido ningún otro tipo de ayuda

→ **Indicaciones:**

- El instrumento financiero que se conceda será incompatible con otras líneas financieras regionales, nacionales o comunitarias financiadas por fondos estructurales distintos de FEDER, por otro objetivo, por otro Programa Operativo, por el Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural (FEADER), o por el Fondo Social Europeo (FSE).
- Asimismo no serán apoyables aquellos proyectos que hayan sido financiados con fondos de la Generalitat a través de algún programa de ésta o cualquier otra entidad.
- El importe total de la ayuda del IVACE en ningún caso podrá ser de tal cuantía que, aisladamente o en concurrencia con otras subvenciones, ayudas, ingresos o recursos públicos o privados supere el coste de la actividad subvencionada.

Anexo 5 - Documentación gráfica. Publicidad FEDER

→ **Contenido:**

Deberá **presentarse un reportaje fotográfico donde se observe claramente el cumplimiento de las normas de información y publicidad** establecidas en este punto.

El reportaje debe incluir fotografías de detalle donde se observen tanto el texto como los logotipos de IVACE y FEDER que aparecen en la cartelería, y fotografías donde se observe la ubicación del mismo dentro del establecimiento.

El beneficiario deberá facilitar también documento gráfico de su **página web**, en caso de que tenga una, que permita comprobar la inclusión de la publicidad e información FEDER en la misma.

Asimismo, deberá facilitar cualquier documentación, folletos, anuncios y cualquier soporte relacionado con el proyecto que haya sido objeto de difusión y/o publicidad.

→ **Indicaciones:**

- En todas las medidas de información y comunicación que lleve a cabo el beneficiario deberá reconocer el apoyo del fondo FEDER al proyecto mostrando:
 - El emblema de la Unión Europea, de conformidad con las características técnicas establecidas en el acto de ejecución adoptado por la Comisión con arreglo al artículo 115, apartado 4 del Reglamento (UE) nº 1303/2013, y una referencia a la Unión Europea;
 - Una referencia a la cofinanciación del proyecto por el fondo FEDER.

La información a mostrar se puede descargar de la página web del IVACE, www.ivace.es, dentro del menú "Descargas" apartado "Energía"

- La documentación gráfica relativa al proyecto subvencionado incluirá acreditación:
 - **Sobre el período de ejecución:**
 - a) Descripción en su sitio de Internet, en caso de que disponga de uno, del proyecto, de manera proporcionada al nivel de apoyo prestado por el fondo FEDER, con sus objetivos y resultados, y destacando el apoyo financiero de la Unión Europea.
 - b) Cartel/póster informativo sobre el proyecto (de un tamaño mínimo A3) en el que mencionará la ayuda financiera de la Unión Europea, colocado en lugar bien visible para el público, por ejemplo en la zona de entrada de un edificio. Dicho cartel incluirá necesariamente los logotipos del IVACE y del FEDER, y sus características serán facilitadas por el IVACE a través de su página web www.ivace.es, dentro del apartado "Energía/Ahorro y Eficiencia Energética en los sistemas de alumbrado público en municipios CV/Doc. Anexa - Justificación", no pudiéndose utilizar otros distintos. Todos los logotipos serán tratados con idéntico rango de tamaño y ubicación.
 - **Sobre sus resultados:**

Fotografías de los equipos e instalaciones, impresos divulgativos del proyecto, portadas de documentos, pantallas de presentación de páginas web, informes de resultados y conclusiones, comunicaciones, fotografías de eventos y certámenes, etc.

- Los logotipos de IVACE así como los de FEDER se pueden descargar de la página web del IVACE, www.ivace.es, dentro del menú “Descargas” apartado “Energía”.
- El incumplimiento de las obligaciones previstas en el presente Anexo, podrá dar lugar a la revocación de la ayuda concedida.

Anexo 6 - Actualización de la documentación administrativa.

En caso de haberse producido alguna modificación de la documentación administrativa presentada anteriormente al Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial (por ejemplo: poder del representante legal, estatutos, cambio de domicilio, cambio de forma jurídica, etc.), se aportará la actualización de la misma.

Anexo 7 - Otra documentación.

Aportar otra documentación indicada en la carta de notificación de concesión del préstamo bonificado-subvención enviada, por ejemplo, certificado del secretario interventor acerca del cumplimiento del procedimiento de contratación en el caso de entidades locales, Copia del Proyecto o Memoria Técnica de Diseño, etc.

3.- OTRAS OBLIGACIONES, INCUMPLIMIENTOS Y NORMATIVA APLICABLE

3.1 OTRAS OBLIGACIONES DEL BENEFICIARIO:

- El beneficiario deberá encontrarse al corriente en sus obligaciones con la Hacienda Pública Estatal, la Hacienda Pública Valenciana y con la Seguridad Social en el momento del Reconocimiento de la Obligación por parte del IVACE una vez justificado el proyecto.
- Conservar los documentos justificativos de la realización del proyecto, y los relacionados con los gastos y pagos y con las auditorías durante el plazo que establezca el Programa Operativo FEDER de la Comunitat Valenciana para el periodo 2014-2020, en tanto puedan ser objeto de comprobación y control. Se conservarán los originales de los documentos -o copias certificadas conformes con los originales- sobre soportes de datos generalmente aceptados. Los documentos se conservarán en una forma que permita la identificación de los interesados durante el periodo necesario para los fines para los que se recogieron los datos o para los que traten ulteriormente. Cuando los documentos solo existan en versión electrónica, los sistemas informáticos utilizados cumplirán normas de seguridad aceptadas que garanticen que los documentos conservados se ajustan a los requisitos legales nacionales y son fiables a efectos de auditoría.

- Las inversiones subvencionadas deberán mantenerse inalterables durante los cinco años siguientes al cobro de la subvención a fondo perdido. Este requisito se incumplirá si se incurre en cualquiera de las circunstancias siguientes:
 - a) El cese –salvo en los casos de quiebra no fraudulenta- o la relocalización de una actividad productiva fuera de la Comunitat Valenciana.
 - b) Un cambio en la titularidad de un elemento de infraestructura que proporcione a una empresa o un organismo público una ventaja indebida.
 - c) Un cambio sustancial que afecte a la naturaleza, los objetivos o las condiciones de ejecución de la operación, de modo que se menoscaben sus objetivos originales.
- Actualizar cualquier documentación presentada que hubiese sufrido alguna modificación.
- Destinar el importe íntegro del préstamo concedido al pago de las correspondientes actuaciones objeto de apoyo.
- Responder de la veracidad de los documentos aportados y en general de la información facilitada.
- Comunicar otras ayudas públicas o privadas que hubiera obtenido o solicitado para los mismos costes.
- En caso de concurrencia con otras ayudas con fondos de la Generalitat, o otras líneas financieras regionales, nacionales o comunitarias financiadas por fondos estructurales distintos de FEDER, por otro objetivo, por otro Programa Operativo, por el Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural (FEADER), o por el Fondo Social Europeo (FSE), quedará sin efecto la ya concedida por el Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial, salvo renuncia expresa a la concedida por la otra administración.
- Disponer de libros contables, registros diligenciados y demás documentos debidamente auditados en los términos exigidos por la legislación mercantil y sectorial aplicable al beneficiario así como los estados y registros contables.
- Mantener un sistema de contabilidad separado o un código contable adecuado en relación con todas las transacciones relacionadas con la operación (de forma particular para aquellos beneficiarios que realicen por cuenta ajena operaciones de transporte de mercancías por carretera o su actividad o sector se encuentre en la situación descrita en el artículo 1.2 del Reglamento (UE) núm. 1407/2013 de la Comisión de 18 de diciembre de 2013), sin perjuicio de las normas de contabilidad nacional. En este sentido deberán presentar en la cuenta justificativa de la subvención (a través del programa informático “*aplicación de justificación*” especificada en el Anexo 3) un listado en el que cada apunte que se haga de un gasto, un pago o un

ingreso y un cobro en el libro diario de contabilidad según el Plan General Contable (PGC), se refleje la cuantía de dicho apunte que tiene relación con la subvención concedida, reflejando en dicho listado tanto el número de apunte y asiento del libro diario, como la subcuenta del PGC y el importe de la subcuenta que corresponde a la subvención concedida, salvo que las empresas beneficiarias ya dispongan de un sistema de contabilidad separada que permita apreciar la trazabilidad aquí referida.

- Cumplir con cuantas obligaciones deriven de la normativa de aplicación especificada en el artículo 14 de la Resolución 8 de marzo de 2016, del presidente del Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial (IVACE), por la que se convoca la concesión de instrumentos financieros para la ejecución de medidas de ahorro y eficiencia energética en los sistemas de alumbrado público exterior existente en los municipios de la Comunitat Valenciana para el ejercicio 2016.
- Los posibles recursos potestativos de reposición presentados contra las Resoluciones de minoración o revocación de las ayudas concedidas, solo se admitirán si su documentación justificativa anexa cumple con todos los requisitos establecidos en el presente Manual de Instrucciones.

3.2 INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES: CONSECUENCIAS

El incumplimiento de las obligaciones recogidas en el presente manual podrá dar lugar a la minoración o revocación, y en su caso, al reintegro de las ayudas percibidas -o anticipadas- y a la exigencia del interés de demora desde el momento del pago -o del anticipo- de la subvención, en los términos previstos en la legislación sobre subvenciones.

Posibles motivos de minoración o revocación de la subvención concedida:

Cualquier incumplimiento de los requisitos recogidos en el presente manual o en la normativa aplicable llevará a la minoración o revocación de la subvención concedida, según dicho incumplimiento sea parcial o total.

De manera no exhaustiva ni completa, se llama la atención sobre las siguientes causas más frecuentes de minoración o revocación, clasificadas atendiendo a los motivos de incumplimiento:

→ Motivos relacionados con la justificación del proyecto:

- No se aporta ningún justificante de gasto/pago.

- El importe de los justificantes de gasto o pago es inferior a las cantidades a justificar en determinados conceptos y no se alcanza el total a justificar.
- Se han aportado justificantes de gasto/pago relativos a costes no subvencionables o que no cumplen la normativa vigente.
- La documentación no se ha presentado respetando el orden y forma indicados en el Manual de Instrucciones.
- Se han aportado justificantes de gasto/pago anteriores a la solicitud de la ayuda.
- El beneficiario no ha aportado el informe justificativo especificado en el apartado 6 del punto 1 de este Manual o no cumple con el artículo 31.3 de la Ley General de Subvenciones.
- La justificación del proyecto se produce en fecha posterior a la finalización del plazo establecido.

→ **Motivos relacionados con la realización del proyecto:**

- No se aporta la totalidad de la documentación justificativa de la realización del Proyecto (Informe de ejecución del Proyecto, solicitud de pago, relación de gastos y pagos, etc.)
- Se han tomado en consideración hechos, informaciones y pruebas no aportados por el beneficiario, y que ofrecen indicios de no ejecución del proyecto.
- El proyecto ejecutado no es el aprobado.
- Se ha modificado el desarrollo del proyecto sin que mediase previa autorización del Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial.
- Se ha incumplido la obligación de destino del bien por haber sido éste enajenado o gravado.
- Se ha incumplido las obligaciones de publicidad establecidas en el anexo 5 de este manual.
- El proyecto no ha desarrollado los aspectos esenciales del programa descrito en el que se enmarca o no ha sido ejecutado correctamente, tal y como se acredita en el acta de la visita de supervisión.
- Se observan irregularidades en el desarrollo de los trabajos como consecuencia de la revisión de la documentación o de visitas de supervisión.

- El beneficiario ha obtenido otras ayudas para el mismo proyecto y por los mismos gastos, incompatibles según la convocatoria de ayudas.

→ **Motivos relacionados con el incumplimiento de las políticas comunitarias:**

- El beneficiario ha obtenido otras ayudas procedentes de cualesquiera otras administraciones o entes públicos, por un porcentaje o cuantía de la ayuda que junto con la subvención del Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial supera los topes máximos establecidos por la normativa comunitaria sobre derecho de la competencia.
- No se han adoptado las medidas de información y publicidad sobre el origen comunitario de los fondos que han cofinanciado el proyecto.
- El proyecto no ha obtenido por parte de la autoridad ambiental competente la certificación sobre la no afección del proyecto a la denominada Red Natura 2000, incumple la normativa medioambiental o sobre igualdad de oportunidades.

→ **Motivos relacionados con la condición de beneficiario:**

- El beneficiario no se encuentra al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y con la Seguridad Social.

3.3 NORMATIVA APLICABLE

- **Orden 1/2012, de 12 de marzo**, de la Conselleria de Economía, Industria y Comercio, por la que se establece el procedimiento y el marco general para la concesión de ayudas por la Agencia Valenciana de la Energía (AVEN).
- **Resolución de 8 de marzo de 2016**, del presidente del Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial (IVACE), por la que se convoca la concesión de instrumentos financieros para la ejecución de medidas de ahorro y eficiencia energética en los sistemas de alumbrado público exterior existente en los municipios de la Comunitat Valenciana para el ejercicio 2016.
- **Ley 38/2003, de 17 de noviembre**, General de Subvenciones, y disposiciones de desarrollo.
- **Ley 1/2015, de 6 de febrero**, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones.
- **Ley 11/2007, de 22 de junio**, de acceso electrónico de los ciudadanos a los servicios públicos.
- **Decreto 220/2014, de 12 de diciembre**, del Consell, por el que se aprueba el Reglamento de administración electrónica de la Comunitat Valenciana.
- **Reglamento (UE) núm. 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 y demás normativa sobre Fondos Estructurales.
- Las ayudas recogidas en el presente Manual de Instrucciones de Justificación no quedan sujetas a la obligación de notificación o comunicación que establece el artículo 107.1 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea, TFUE (BOE 286, 27.11.2009), ya que no reúnen todos los requisitos del artículo 107 del citado tratado para poder aplicar el principio de incompatibilidad con el mercado común, en concreto por el hecho de que por el tipo de actividades subvencionadas, constitutivas de una mejora en el servicio público, estas ayudas no falsean la competencia. Así pues no se cumple con el requisito de la ventaja económica para una empresa dado que, al dirigirse dichas ayudas a las actividades no económicas de los Ayuntamientos, estos carecen de la

condición de empresa. Por ello, quedan excluidas de la aplicación del principio de incompatibilidad con el mercado común, formulado en el artículo 107 del Tratado, no siendo, por tanto, obligatoria la notificación de las mismas, a la Comisión.

- Cualquier otra normativa que por la materia le fuera de aplicación.

Portada:

**DECLARACIÓN DE LA RELACIÓN DE
ANEXOS PRESENTADOS PARA LA
JUSTIFICACIÓN DE LA SUBVENCIÓN
CONCEDIDA**

Nombre empresa/entidad beneficiaria: _____

NIF: _____ **Número Expediente:** _____

(Presentar original firmado y fotocopia de este modelo)

ANEXO 1: **Sí**

Declaración responsable de cumplimiento de obligaciones y condiciones y Solicitud de pago de la subvención.

ANEXO 2: **Sí**

Informe final del proyecto.

ANEXO 3: **Sí**

Relación de gastos y pagos. Justificante programa informático.

ANEXO 4: **Sí**

Declaración de otras ayudas para los mismos costes subvencionables.

ANEXO 5: **Sí**

Documentación gráfica. Publicidad FEDER.

ANEXO 6: **Sí**

Actualización de la documentación administrativa.

ANEXO 7: **Sí**

Otra documentación indicada en la segunda hoja de la carta de notificación de concesión de la ayuda enviada.

Otra documentación que acompaña:

- _____
- _____
- _____
- _____
- _____
- _____

En _____ a _____ de 201__

Fdo.: _____

Nombre del Representante Legal y Sello del beneficiario

NUMERO DE EXPEDIENTE *(a cumplimentar por la empresa/entidad beneficiaria)*. _____

ANEXO 1

- **DECLARACIÓN RESPONSABLE DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y CONDICIONES**
- **SOLICITUD DE PAGO DE LA SUBVENCIÓN**

D./Dña.¹ _____ con D.N.I. nº _____
en calidad de² _____ en representación de³
_____ con domicilio en⁴
_____ y N.I.F. nº⁵ _____,
con poder de representación suficiente según escritura/acta otorgada en fecha
_____.

DECLARO, bajo mi responsabilidad:

- **Que el proyecto denominado:**

subvencionado por el Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial se ha ejecutado de acuerdo con las condiciones establecidas en la convocatoria y expresadas en la notificación de la concesión de la ayuda.

- Conocer que la presente subvención ha sido cofinanciada por el Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER).
- Haber efectuado cuantas medidas de información y publicidad establece la normativa europea respecto a las actividades cofinanciadas por el Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER).
- Mantener inalterables las inversiones subvencionadas durante los cinco años siguientes al cobro de la subvención a fondo perdido.
- Responder de la veracidad y vigencia de la documentación aportada para la justificación de las actividades y, en general, de la información facilitada.

¹ Nombre de quien emite y firma la solicitud

² Gerente, apoderado, administrador, etc.

³ Nombre de la empresa beneficiaria.

⁴ Domicilio de la empresa beneficiaria.

⁵ NIF de la empresa beneficiaria.

- Conservar los documentos justificativos de la realización del proyecto y los relacionados con los gastos y pagos durante un plazo de tres años a partir del 31 de diciembre siguiente a la presentación de las cuentas en las que estén incluidos los gastos de la operación y, en todo caso durante el periodo mínimo establecido en el Reglamento (UE) número 1303/2013, del parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, en tanto puedan ser objeto de comprobación y control.
- Respetar la normativa medioambiental vigente, de modo que se asegure el desarrollo de los objetivos del proyecto subvencionado dentro de un marco de desarrollo sostenible y del fomento de la protección y mejora del medio ambiente, tal y como se recoge en el artículo 6 del Tratado de la Unión Europea.
- No vulnerar en ningún caso el principio de no discriminación por razón de sexo, raza, origen étnico, religión, convicciones, minusvalías, edad u orientación sexual, así como cumplir la Ley Orgánica 3/2007 y la Ley 9/2003 de 2 de abril de la Generalitat. Estar al corriente sobre el cumplimiento de la normativa de integración laboral de personas con discapacidad según el Real Decreto Legislativo 1/2013, de 29 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de derechos de las personas con discapacidad y de su inclusión social.
- Haber comunicado al Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial otras ayudas públicas o privadas que hubiera obtenido o solicitado.
- Haber destinado el importe íntegro del préstamo concedido al pago de las correspondientes actuaciones objeto de apoyo.
- Cumplir los requisitos para obtener la condición de beneficiario, según lo establecido en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, en su artículo 13.
- Disponer de libros contables y registros diligenciados y demás documentos debidamente auditados en los términos exigidos por la legislación mercantil, así como los estados contables, y mantener un sistema de contabilidad separado o un código contable adecuado en relación con todas las transacciones relacionadas con la operación subvencionada.

De acuerdo con lo arriba expuesto, **SOLICITO** que efectúen las diligencias necesarias para ordenar el pago de la subvención aprobada y justificada.

En _____ a _____ de 201__

Fdo.: _____

Nombre del representante legal

Sello del beneficiario

NUMERO DE EXPEDIENTE *(a cumplimentar por la empresa/entidad beneficiaria)*: _____

ANEXO 2

INFORME FINAL DEL PROYECTO

1. RESULTADOS OBTENIDOS. (Breve descripción de los objetivos alcanzados)

** En el caso de necesitar más espacio, se pueden adjuntar hojas al presente Anexo.*

2. TAREAS REALIZADAS Y EQUIPOS ADQUIRIDOS. (Indíquese las principales tareas realizadas y los equipos adquiridos)

** En el caso de necesitar más espacio, se pueden adjuntar hojas al presente Anexo.*

Declaro bajo mi responsabilidad que los datos aquí reseñados son ciertos y se corresponden con los previstos en el proyecto aprobado.

En _____ a _____ de 201__

Fdo.: _____

Nombre del representante legal

Sello del beneficiario

NUMERO DE EXPEDIENTE *(a cumplimentar por la empresa/entidad beneficiaria)*: _____

ANEXO 3

RELACIÓN DE GASTOS Y PAGOS. JUSTIFICANTE PROGRAMA INFORMÁTICO.

JUSTIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS Y PAGOS

Relación de gastos y pagos, obtenida a partir de la aplicación informática "aplicación justificación" debiendo presentar la tabla firmada y sellada por el representante legal del beneficiario.

A cada tipo de coste se adjuntará:

- La fotocopia del justificante de gasto seguida de:
 - La fotocopia de su orden de transferencia o cheque nominativo.
 - La fotocopia del extracto bancario que acredite su cargo en cuenta.

Fdo: _____

Firma y nombre del representante legal y sello de la entidad

NUMERO DE EXPEDIENTE *(a cumplimentar por la empresa/entidad beneficiaria)*: _____

ANEXO 4. DECLARACIÓN DE OTRAS AYUDAS

DECLARACIÓN RESPONSABLE SOBRE OTRAS SUBVENCIONES OBTENIDAS

D./Dña. _____ con D.N.I. nº _____ en calidad de _____ en representación de _____ con domicilio en _____ y N.I.F. nº _____, con poder de representación suficiente según escritura/acta otorgada en fecha _____, formulo las siguientes declaraciones:

En relación con la subvención solicitada, declaro:

- Que **no he obtenido** ningún tipo de subvención de otras Administraciones Públicas, Entes públicos o privados o de particulares, nacionales o internacionales, en relación con el objeto de esta solicitud.
- Que **he obtenido** las siguientes subvenciones de otras Administraciones Públicas, Entes públicos o privados o de particulares, nacionales o internacionales, en relación con el objeto de esta solicitud:

Entidad u Órgano Concedente	Tipo de Ayudas y Normativa Reguladora	Importe Concedido (En euros)	Fecha Concesión	Importe Recibido (En euros)	Fecha Recepción

En relación con la actualización de datos

Me comprometo a comunicar por escrito a este Departamento, cualquier modificación que se produzca en las subvenciones especificadas en esta declaración. Para que conste a todos los efectos oportunos firmo la presente declaración

En _____ a _____ de 201__

Fdo.: _____
 Nombre del representante legal
 Sello del beneficiario

NUMERO DE EXPEDIENTE *(a cumplimentar por la empresa/entidad beneficiaria)*. _____

ANEXO 5

DOCUMENTACIÓN GRÁFICA. PUBLICIDAD FEDER

Al presente anexo se debe adjuntar información gráfica relativa al proyecto realizado (fotografía de los equipos o instalaciones, impresos divulgativos del proyecto, pantallas de presentación de páginas Web, etc.) **de modo que quede constancia del cumplimiento de las normas de información y publicidad, en especial las que hacen referencia al FEDER**, según lo especificado en el punto 2.2. "Documentación a presentar. Anexo 5" de este Manual.

Se recuerda que el beneficiario deberá facilitar también documento gráfico de su página web, en caso de que tenga una, en el que se informe del proyecto subvencionado por el IVACE, indicando los objetivos y resultados y se incluya la publicidad e información FEDER en la misma (insertando los logotipos de IVACE y FEDER). En el caso de que el beneficiario no disponga de página web, deberá presentar una declaración responsable indicando tal circunstancia.

Fdo: _____

Firma y nombre del representante legal y sello de la entidad

NUMERO DE EXPEDIENTE *(a cumplimentar por la empresa/entidad beneficiaria)*. _____

ANEXO 6

ACTUALIZACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN ADMINISTRATIVA.

En caso de actualización de la documentación administrativa ya presentada en el IVACE, se adjuntará a la presente portada.

Fdo: _____

Firma y nombre del representante legal y sello de la entidad

NUMERO DE EXPEDIENTE *(a cumplimentar por la empresa/entidad beneficiaria)*. _____

ANEXO 7

OTRA DOCUMENTACIÓN

- Certificado del órgano competente de que el procedimiento de contratación utilizado ha respetado la normativa vigente, haciendo referencia a la norma aplicada, el procedimiento utilizado, la justificación del mismo, los datos relativos a la publicación, en su caso, y el número/código del expediente de contratación. Sí
- Certificado del secretario que acredite el cumplimiento de la obligación de rendición de sus cuentas anuales ante la Sindicatura de Comptes. Sí
- Copia del Proyecto o Memoria Técnica de Diseño, firmado por un técnico titulado competente o por el instalador autorizado, según corresponda para la categoría de la instalación correspondiente, con el contenido especificado en la instrucción técnica ITC-EA-05 del Reglamento de eficiencia energética en instalaciones de alumbrado exterior, incluyendo la etiqueta de eficiencia energética según se especifica en la ITC-EA-01 de dicho reglamento. Sí
- Certificado firmado por el técnico titulado competente autor del Proyecto o, en su defecto, el director de obra o, en su caso, el instalador autorizado autor de la Memoria Técnica de Diseño de la actuación ejecutada, en el que se indiquen los consumos energéticos anuales antes y después de la actuación, y la justificación del ahorro de energía final. Sí

Fdo: _____

Firma y nombre del representante legal y sello de la entidad