|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **«ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 16 ΤΟΥ ν.4399/2016»**  Προς  1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τους Διαχειριστές της Εταιρείας «……………….»  2. την …………………….. (*Υπηρεσία στην οποία απευθύνεται η έκθεση π.χ. Δ/νση Αναπτυξιακών Νόμων*) του ……………. *(Εποπτεύον Φορέας π.χ. Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων)*  Διενεργήσαμε την εργασία μας που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «εύρος εκτελεσθείσας εργασίας», βάσει της από …-…-…. μεταξύ μας σύμβασης και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει προκειμένου να διαπιστώσουμε την υλοποίηση του οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%), για την περίοδο από …-…-…… *(αίτημα υπαγωγής επενδυτικού σχεδίου)* εώς …-…-…… *(ημερομηνία υπογραφής της παρούσης)* του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «………………………………» (εφεξής Εταιρεία) με δ.τ. «……………..», που υπήχθη στις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011 με την απόφαση υπαγωγής ….../…-…-…… (Β’…) του Υπουργού…………/Περιφερειάρχη…… που αφορά στην …………………………………. *(περιγραφή του επενδυτικού σχεδίου από την απόφαση υπαγωγής* και βρίσκεται στην θέση ………………………………….. *(τόπος εγκατάστασης από την απόφαση υπαγωγής)*, συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης ……,…€.  **ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ**  Η Υπουργική Απόφαση 51362/14-5-2019 (Β’ 1807) καθορίζει τη διαδικασία για την πιστοποίηση της υλοποίησης του πενήντα τοις εκατό (50%) του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου των επενδυτικών σχεδίων που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011 , χωρίς διενέργεια ελέγχου, κατ’ επιλογήν της Εταιρείας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του N.4399/2016, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.  Στην περίπτωση της κατ’ επιλογήν πιστοποίησης του 50% του επενδυτικού σχεδίου, η Εταιρεία υποβάλει το σχετικό αίτημα τακτικού ελέγχου αυτού στο Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων (εφεξής ΠΣΚΕ) συνοδευόμενο, πέραν των δικαιολογητικών που κάθε φορά ορίζονται στις οικείες κανονιστικές αποφάσεις και από έκθεση διασφάλισης της υλοποίησης του οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου σε ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%), υπογεγραμμένη από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.  **ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**  Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011, όπως ισχύει, της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην υπ’ αριθμόν απόφαση υπαγωγής ……………/…-…-…… (Β’…) του Υπουργού…………/Περιφερειάρχη…… και της ορθότητας, πληρότητας και εγκυρότητας των πληροφοριών και απαιτούμενων δικαιολογητικών του υποβληθέντος αιτήματος τακτικού ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται από αυτήν στο ΠΣΚΕ, προκειμένου να πιστοποιηθεί η υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου αυτού σε ποσοστό τουλάχιστον 50%. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011, όπως ισχύει.  **ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**  Η δική μας ευθύνη περιορίζεται στην έκδοση της παρούσας Έκθεσης, που βασίζεται στην εκτελεσθείσα εργασία μας, για την απόκτηση διασφάλισης σχετικά με την υλοποίηση του οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου σε ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%). Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιγράφονται στην ενότητα «εύρος εκτελεσθείσας εργασίας». Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης πέραν του Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης».  **ΕΥΡΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**  Η εργασία μας διενεργήθηκε με σκοπό να διαπιστώσουμε ότι, μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης διασφάλισης :  α) το εξοφλημένο επιλέξιμο οικονομικό αντικείμενο ανήλθε σε ……,…€, υπερβαίνει το 50% του εγκεκριμένου οικονομικού αντικειμένου και καλύπτεται από τα αντίστοιχα νόμιμα παραστατικά συμβάσεων, δαπανών, διακίνησης και εξόφλησης που συνοδεύουν το αίτημα ελέγχου του φορέα της επένδυσης και που αποτυπώνονται στους παρακάτω παραγόμενους πίνακες του ΠΣΚΕ, οι οποίοι υπογράφονται και συνοδεύουν, ως Παράρτημα, την παρούσα έκθεση διασφάλισης.   |  |  | | --- | --- | | **Α/Α** | **ΤΙΤΛΟΣ ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΑΠΟ ΠΣΚΕ** | | 1 | 2.1 ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΣΥΜΒΑΤΙΚΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ | | 2 | 2.2 ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ | | 3 | 3.1 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΛΤΙΩΝ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΣΥΜΒΑΤΙΚΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ | | 4 | 3.2 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΛΤΙΩΝ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ | | 5 | 4.1 ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΥΜΒΑΤΙΚΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ | | 6 | 4.2 ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ | | 7 | 5. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ | | 8 | 6.1 ΠΙΝAΚΑΚΑΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΥΜΒΑΤΙΚΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΜΕ ΠΛΗΡΩΜΕΣ | | 9 | 6.2 ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΜΕ ΠΛΗΡΩΜΕΣ | | 10 | 7.1 ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΥΜΒΑΤΙΚΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΜΕ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ | | 11 | 7.2 ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΜΕ ΔΑΠΑΝΕΣ | | 12 | 7.3 ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΜΕ ΕΝΑΠΟΜΕΝΟΥΣΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ |   *(υπογράφονται και υποβάλλονται οι μη κενοί παραγόμενοι πίνακες των σημείων 2.4 έως 2.9 της ΕΝΟΤΗΤΑΣ II: ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ του ΒΗΜΑΤΟΣ VIII ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ της ενέργειας του αιτήματος ελέγχο*υ *από το ΠΣΚΕ)*  β) τα ανωτέρω παραστατικά έχουν εγγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης σε διακριτούς λογαριασμούς παγίων (ομάδα 1 ΕΓΛΣ) για βιβλία Γ΄ Κατηγορίας *ή* σε ξεχωριστή σελίδα στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων για βιβλία Β΄ Κατηγορίας.  γ) το εξοφλημένο επιλέξιμο οικονομικό αντικείμενο είναι σύμφωνο με τους σκοπούς του εγκριθέντος επενδυτικού σχεδίου και τις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011, όπως ισχύει.  δ) δεν υπάρχει κάποια άλλη δαπάνη ή νομική δέσμευση (π.χ. σύμβαση) πραγματοποιηθείσα πριν την ημερομηνία έναρξης που ορίζεται στην απόφαση υπαγωγής, η οποία να συνιστά έναρξη του επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011, όπως ισχύει.  ε) έχει πραγματοποιηθεί η κάλυψη των προβλεπόμενων ιδίων κεφαλαίων για τη χρηματοδότηση του επενδυτικού σχεδίου, σε ποσοστό τουλάχιστον 50%.  στ) πληρούνται όλοι οι όροι των πηγών χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου.  ζ) οι εξοφλήσεις των παραστατικών πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.  Στο πλαίσιο της διενέργειας των ανωτέρω διαδικασιών διασφάλισης, η Διοίκηση της Εταιρείας έθεσε υπόψη μας:   1. Την οικονομοτεχνική μελέτη του επενδυτικού σχεδίου που συνοδεύει την αίτηση υπαγωγής του φορέα για την υπαγωγή στις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011 με αρ. πρωτ. …………. *(αριθμός πρωτοκόλλου αίτησης υπαγωγής)* 2. Την απόφαση υπαγωγής στις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011 με αρ. πρωτ. ………./…-…-…… *(αριθμός πρωτοκόλλου απόφασης υπαγωγής).*   καθώς και τα κατωτέρω στοιχεία[[1]](#footnote-1), που αφορούν το υπό εξέταση Επενδυτικό Σχέδιο και τα οποία συνοδεύουν ως συνημμένα αρχεία το αίτημα ενδιάμεσου ελέγχου στο Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων με κωδικό……….:   1. Τα δικαιολογητικά νόμιμης υπόστασης και μετοχικής σύνθεσης του φορέα της επένδυσης. 2. Τα στοιχεία λογιστικής απεικόνισης που αφορούν στην επένδυση *(ενδεικτικά οικονομικές καταστάσεις, ισοζύγια, ισολογισμοί, μητρώο παγίων, καρτέλες δανείων, προμηθευτών, τραπεζικών λογαριασμών, μετόχων κτλ).* 3. Τα δικαιολογητικά δανείων και σύμβασης ενεχύρασης απαίτησης *(εφόσον υπάρχει ενδεικτικά συμβάσεις, βεβαιώσεις εκταμιεύσεων κτλ)* 4. Τα δικαιολογητικά κάλυψης των ιδίων κεφαλαίων για την χρηματοδότηση του επενδυτικού σχεδίου *(ενδεικτικά πρακτικά ΓΣ και ΔΣ, ανακοινώσεις ΓΕΜΗ, τροποποιήσεις καταστατικού, ισοζύγια, λογιστικά βιβλία, συμβάσεις δανείων/ομολογιών, βεβαιώσεις εκατμιεύσεων δανείων, κ.λ.π )* 5. Τις συμβάσεις προμηθευτών συμβατικής επένδυσης ή/και χρηματοδοτικής μίσθωσης οι οποίες εμφανίζονται αναλυτικά στον/στους πίνακα/κες 2.1 ΠΙΝΑΚΑ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΣΥΜΒΑΤΙΚΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ και 2.2 ΠΙΝΑΚΑ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΣΥΜΒΑΤΙΚΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ/ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ) *(αναγράφονται οι αντίστοιχοι μη κενοί παραγόμενοι πίνακες του σημείου 2.3 της ΕΝΟΤΗΤΑΣ II: ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ του ΒΗΜΑΤΟΣ VIII ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ της ενέργειας του αιτήματος ελέγχου)* 6. Τα παραστατικά διακίνησης και τα παραστατικά δαπανών που αφορούν στις υλοποιημένες δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου και τα αντίστοιχα παραστατικά των εξοφλήσεων αυτών, τα οποία έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ και εμφανίζονται αναλυτικά στους παραγόμενους πίνακες 3.1, 3.2, 4.1, 4.2, 5.0, 6.1, 6.2, 7.1, 7.2 και 7.3. (*αναγράφονται οι παραγόμενοι μη κενοί πίνακες των σημείων 2.4 έως 2.9 της ΕΝΟΤΗΤΑΣ II: ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ του ΒΗΜΑΤΟΣ VIII ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ της ενέργειας του αιτήματος ελέγχο*υ) 7. Τις κινήσεις των εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών (extrait) που χρησιμοποιήθηκαν για την εξόφληση των δαπανών του επενδυτικού σχεδίου. 8. Την τεχνική περιγραφή υλοποιημένου φυσικού αντικειμένου ανά κατηγορία δαπάνης, με αναλυτική περιγραφή τυχόν διαφοροποιήσεων σε σχέση με το εγκεκριμένο. 9. ……………..   **ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**  Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν προέκυψε ότι, από κάθε ουσιώδη άποψη, έχει υλοποιηθεί το οικονομικό αντικείμενο, σε ποσοστό τουλάχιστον 50%, του επενδυτικού σχεδίου της εταιρείας «……………», σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011, όπως ισχύει.  **ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ**  Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και στην ……………….. *(αρμόδια Υπηρεσία Διαχείρισης Επενδυτικού Έργου)* και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.  Ελεγκτική Εταιρεία ΧΧΧΧ Αθήνα, …-…-……….  Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής |

1. Θα προστίθενται επιπλέον στοιχεία εφόσον ο εκάστοτε ΟΕΛ κρίνει σκόπιμο να συμπεριληφθούν στην Έκθεση. [↑](#footnote-ref-1)