

2021

ΟΔΗΓΟΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

για την υπαγωγή Επενδυτικών Σχεδίων
στο καθεστώς ενισχύσεων
«Ενισχύσεις Μηχανολογικού Εξοπλισμού»
του Ν.4399/2016

3^η ΕΚΔΟΣΗ

Εγκριτική πράξη υπ' αριθμ. 91334/13-08-2021
Αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης & Επενδύσεων
(ΑΔΑ: Ψ4Χ346ΜΤΛΡ-ΑΥΘ)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ
ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ
ΙΟΥΛΙΟΣ 2021



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ	5
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	6
ΚΥΡΙΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	7
1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ ΑΙΤΗΣΗΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ	9
2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ	9
3 ΤΥΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ	10
3.1 ΕΝΟΤΗΤΑ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΙΤΗΣΗΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ	10
3.2 ΕΝΟΤΗΤΑ 2: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	11
3.3 ΕΝΟΤΗΤΑ 3: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΦΟΡΕΑ (ΜΜΕ)	12
3.4 ΕΝΟΤΗΤΑ 4: ΧΑΡΑΚΤΗΡΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	13
3.5 ΕΝΟΤΗΤΑ 5: ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΡΟΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	13
4 ΟΔΗΓΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	15
1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ & ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ, ΕΥΛΟΓΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΩΝ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ	18
1.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	18
1.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ	18
1.3 ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	18
1.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ	19
1.5 ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	20
1.6 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ (HELPDESK ΑΞΙΟΛΟΓΗΤΩΝ: EHD.EPENDYSEIS.GR)	20
2 ΟΔΗΓΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΗΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	22
2.1 ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ – ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΕ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΑ ΑΡΧΕΙΑ & ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	22
2.2 ΒΗΜΑΤΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	23
3 ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	30
3.1 ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ & ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΑ ΑΥΤΗΣ	32
3.2 ΝΟΜΙΜΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ	33
3.3 ΥΠΟΓΕΓΡΑΜΜΕΝΗ «ΑΙΤΗΣΗ – ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ»	35

3.4	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΕΑ	35
3.5	ΦΕΡΕΓΓΥΟΤΗΤΑ ΦΟΡΕΑ.....	36
3.6	ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΜΗ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (ΣΗΜΕΙΟ 18 ΑΡΘΡΟ 2 ΓΑΚ 651/2014)	37
3.7	ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΩΣ ΜΜΕ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ.....	40
3.8	ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ.....	42
3.9	ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΡΧΙΚΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....	43
3.9.1	Δημιουργία νέας μονάδας.....	44
3.9.2	Επέκταση δυναμικότητας υφιστάμενης μονάδας	44
3.9.3	Διαφοροποίηση της παραγωγής υφιστάμενης μονάδας (σε προϊόντα ή υπηρεσίες που δεν έχουν παραχθεί ποτέ σε αυτήν)	45
3.9.4	Θεμελιώδης αλλαγή του συνόλου της παραγωγικής διαδικασίας υφιστάμενης μονάδας	46
3.9.5	Απόκτηση του συνόλου των στοιχείων ενεργητικού, που ανήκουν σε επιχειρηματική εγκατάσταση που έχει κλείσει (περ. ε της παρ. 3, Άρθρο 5).....	48
3.9.6	Τεκμηρίωση χαρακτήρα αρχικής επένδυσης για μεγάλες επιχειρήσεις, των περιοχών Αττικής και Νοτίου Αιγαίου (Άρθρο 11 παρ. 1γ του ν.4399/16)	49
3.10	ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (ΚΑΔ) ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ.....	51
3.11	ΠΛΗΡΩΣΗ ΟΡΩΝ & ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΚΥΑ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (108621/17-10-16 (ΦΕΚ 3410 Β΄) ΟΠΩΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 129228/24-11-2017 (Β΄ 4122) ΚΑΙ ΙΣΧΥΕΙ	52
3.12	ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ.....	54
3.13	ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΤΟΠΟΥ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ.....	55
3.14	ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ 12ΜΗΝΗΣ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ (ΠΕΡ. ΓΓ, ΠΑΡ. 4Β, ΆΡΘΡΟΥ 7 ΠΡΟΚΗΡΥΞΗΣ)	55
3.15	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ.....	56
3.16	ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑ ΑΓΟΡΑΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΚΛΕΙΣΕΙ.	58
3.17	ΑΛΛΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ Ή ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ / ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΟ Ν.4399/16	59

3.18 ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΕΑ - ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΓΑΛΟΥ ΕΝΙΑΙΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ - ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΚΙΝΗΤΡΟΥ	62
3.19 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΜΒΑΤΙΚΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΕΑ ΜΕΣΩ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	64
3.19.1 Αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά των εταίρων, μετά την αίτηση.....	65
3.19.2 Αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά των εταίρων πριν την αίτηση. 69	
3.19.3 Αύξηση κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση φορολογηθέντων αποθεματικών και κερδών εις νέον.....	70
3.19.4 Ανάλωση υφιστάμενων φορολογηθέντων αποθεματικών και κερδών εις νέον. 71	
3.19.5 Εκποίηση στοιχείων ενεργητικού του φορέα.	71
3.20 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΕΑ ΜΕΣΩ ΕΞΩΤΕΡΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ.....	73
3.21 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ	74
3.22 ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ (IRR) ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ.....	75
4 ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΛΗΡΩΣΗΣ ΟΡΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ.....	76
4.1 ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ ΑΙΤΗΣΗΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ (ΕΝΟΤΗΤΑ 1 ΒΗΜΑ ΙΙΙ ΠΣΚΕ)	76
4.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΕΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ (ΕΝΟΤΗΤΑ 2 ΒΗΜΑ ΙΙΙ ΠΣΚΕ)	76
4.3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ (ΕΝΟΤΗΤΑ 3 ΒΗΜΑ ΙΙΙ ΠΣΚΕ)	77
4.4 ΛΟΙΠΟΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ (ΕΝΟΤΗΤΑ 4 ΒΗΜΑ ΙΙΙ ΠΣΚΕ)	78
4.5 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΕΥΘΥΝΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (ΕΝΟΤΗΤΑ 5 ΒΗΜΑ ΙΙΙ ΠΣΚΕ)	79
4.6 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ (ΕΝΟΤΗΤΑ 6 ΒΗΜΑ ΙΙΙ ΠΣΚΕ)	81
4.7 ΤΕΛΙΚΗ ΚΡΙΣΗ ΠΛΗΡΩΣΗΣ ΟΡΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ (ΕΝΟΤΗΤΑ 7 ΒΗΜΑ ΙΙΙ ΠΣΚΕ)	81
5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	82
5.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ.....	82
5.2 ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ.....	83

5.3	ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ	83
6	ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	92
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ.....	96
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ΕΞΕΤΑΣΗ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥΣ	
	ΩΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	96

ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

1. ΓΑΚ: Γενικός Απαλλακτικός Κανονισμός 651/2014 της Επιτροπής της 17^{ης} Ιουνίου 2014 (κανονιστικό πλαίσιο Ευρωπαϊκής Ένωσης)
2. ΓΔΙΕ: Γενική Διεύθυνση Ιδιωτικών Επενδύσεων (Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης)
3. Δ.Α.Ο.Κ: Διεύθυνση Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής
4. Ε.Ε. : Ευρωπαϊκή Επιτροπή
5. ΕΜΕ: Ετήσιες Μονάδες Εργασίας
6. ΚΥΑ: Κοινή Υπουργική Απόφαση
7. ΜΜΕ: Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις
8. ΠΣΚΕ: Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων
9. ΥΑ: Υπουργική Απόφαση
10. ΧΠΕ: Χάρτης Περιφερειακών Ενισχύσεων

Σκοπός του παρόντος Οδηγού είναι η ενσωμάτωση σε ένα ενιαίο κείμενο όλων των σχετικών διατάξεων του Ν.4399/16 και της οικείας προκήρυξης του καθεστώτος ενίσχυσης, καθώς και η περαιτέρω εξειδίκευσή τους, ώστε να εξασφαλίζεται κατά το δυνατό, ενιαίος τρόπος στην αξιολόγηση και την αντιμετώπιση των επενδυτικών σχεδίων, η ίση μεταχείριση των επενδυτών και η νομιμότητα των πράξεων που εκδίδονται σε εφαρμογή του θεσμικού πλαισίου.

Επιπλέον, ο Οδηγός έχει σκοπό να «πλοηγήσει» τον αξιολογητή στις διαδικασίες εφαρμογής ενός θεσμικού πλαισίου αυξημένων απαιτήσεων και πολυπλοκότητας, η λειτουργία του οποίου υποστηρίζεται από ένα κατάλληλα προσαρμοσμένο πληροφοριακό σύστημα, το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων (ΠΣΚΕ).

Η χρήση του Οδηγού Αξιολόγησης δεν προϋποθέτει προηγούμενη μελέτη του ΓΑΚ και του αναπτυξιακού νόμου, ωστόσο, για την εφαρμογή των οδηγιών των Σημείων Ελέγχου του Κεφαλαίου 3 απαιτείται παράλληλα μελέτη της οικείας προκήρυξης του καθεστώτος και τυχόν ειδικών ΚΥΑ. Σε κάθε περίπτωση, η συστηματική μελέτη του θεσμικού πλαισίου βοηθά στην οικοδόμηση γνώσης, στην ανάπτυξη σφαιρικής αντίληψης και στην εμβάθυνση σε θέματα του αναπτυξιακού νόμου.

Το θεσμικό πλαίσιο που διέπει τη διαδικασία αξιολόγησης βρίσκεται στο δικτυακό τόπο της υπηρεσίας <https://www.ependyseis.gr/anaptyxiakos> στις επιλογές του μενού «Νομοθεσία» και «Υποστηρικτικό Υλικό» (ΓΑΚ, εγκεκριμένος ΧΠΕ, αναπτυξιακός νόμος 4399/2016 και τροποποιήσεις αυτού, προκήρυξη καθεστώτος και τροποποιήσεις αυτής, υποδείγματα αρχείων της υπηρεσίας, κατάλογος συχνών ερωτήσεων – απαντήσεων, λοιπά αναρτημένα αρχεία).

Η παρούσα έκδοση (3η) αντικαθιστά την προηγούμενη έκδοση του Οδηγού Αξιολόγησης με αριθμό εγκριτικής πράξης 83827/02.08.2018 και έχει εφαρμογή για την αξιολόγηση των επενδυτικών σχεδίων που υποβάλλονται προς υπαγωγή στο πλαίσιο της 4ης προκήρυξης του προαναφερόμενου καθεστώτος και εφεξής. Η 3η έκδοση του Οδηγού έχει την ίδια διάρθρωση με την προηγούμενη δηλαδή, περιλαμβάνει δύο μέρη, στα οποία αναπτύσσονται τα βασικά στάδια της διαδικασίας αξιολόγησης.

Στο *Μέρος Α'* παρέχονται οδηγίες για τη διενέργεια του Ελέγχου Πληρότητας. Περιλαμβάνει τέσσερα κεφάλαια στα οποία αναλύονται το περιεχόμενο του ελέγχου πληρότητας (*πρώτο Κεφάλαιο*), η διαδικασία ανάθεσης και ολοκλήρωσης του ελέγχου (*δεύτερο Κεφάλαιο*), το τυποποιημένο σύστημα ελέγχου πληρότητας με βάση τις ερωτήσεις του οποίου διενεργείται κατ' ουσίαν ο έλεγχος (*τρίτο Κεφάλαιο*) και τέλος, οδηγίες για τον τρόπο διενέργειας του ελέγχου στο ΠΣΚΕ (*τέταρτο Κεφάλαιο*).

Στο *Μέρος Β'* του οδηγού Αξιολόγησης αναλύονται τα επόμενα στάδια της διαδικασίας αξιολόγησης που περιλαμβάνουν τον έλεγχο νομιμότητας, την αξιολόγηση του εύλογου κόστους και τον υπολογισμό του δείκτη IRR. Το Μέρος Β' του Οδηγού διαρθρώνεται σε επτά βασικά Κεφάλαια, ως εξής:

1^ο Κεφάλαιο: *Αντικείμενο & Διαδικασία Αξιολόγησης* (αντικείμενο και φάσεις της διαδικασίας αξιολόγησης, και απαραίτητες γενικές οδηγίες για τη διενέργεια αυτής).

2^ο Κεφάλαιο: *Οδηγός Διενέργειας Αξιολόγησης στο ΠΣΚΕ* (οδηγός χρήσης για την ενέργεια της αξιολόγησης στο ΠΣΚΕ και αναλυτικές οδηγίες για όλους τους χρήστες)

3^ο Κεφάλαιο: *Σημεία Ελέγχου Νομιμότητας και Κόστους επενδυτικού σχεδίου* (αναλυτικές οδηγίες για τον τρόπο ελέγχου των όρων και προϋποθέσεων της προκήρυξης και του κόστους του επενδυτικού σχεδίου, και δικαιολογητικά που απαιτούνται κάθε φορά για την τεκμηρίωσή τους). Με το τέλος του ελέγχου, έχει ολοκληρωθεί η καταχώριση στο ΠΣΚΕ των ορθών και αποδεκτών από τον αξιολογητή δεδομένων του επενδυτικού σχεδίου, ώστε να εκτελεστούν οι αυτόματοι υπολογισμοί που διασφαλίζουν τη νομιμότητα της υπαγωγής του (π.χ. ενισχυόμενο κόστος, είδος και ποσό ενίσχυσης κ.α).

4^ο Κεφάλαιο: *Ερωτήσεις Πλήρωσης Όρων και Προϋποθέσεων Νομιμότητας* (οι ερωτήσεις με τις οποίες ολοκληρώνεται ο έλεγχος νομιμότητας του επενδυτικού σχεδίου και από τις απαντήσεις των οποίων καθορίζεται τελικά η εισήγηση του αξιολογητή για την υπαγωγή ή απόρριψη της αίτησης υπαγωγής).

5^ο Κεφάλαιο: *Έλεγχος βιωσιμότητας επενδυτικού σχεδίου* (οδηγίες για την αξιολόγηση της βιωσιμότητας του επενδυτικού σχεδίου) και υπολογισμός του δείκτη IRR.

6^ο Κεφάλαιο: *Τεκμηρίωση Στοιχείων Αξιολόγησης* (κρίσιμα στοιχεία της αξιολόγησης για τα οποία ζητείται υποχρεωτική τεκμηρίωση από τον αξιολογητή, καθώς και σχετικές οδηγίες).

Παραρτήματα: με οδηγίες εργασίας για ειδικότερα θέματα.

ΚΥΡΙΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ

1. Η 3^η έκδοση του Οδηγού Αξιολόγησης, περιλαμβάνει επικαιροποιήσεις και αλλαγές ως προς την προηγούμενη έκδοση του Οδηγού (αρ. εγκριτικής απόφασης 83827/02.08.2018), ενσωμάτωση των αλλαγών της 4ης προκήρυξης του καθεστώτος ενισχύσεων, ήτοι αλλαγές των υποβαλλόμενων δικαιολογητικών που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα 1 της οικείας Προκήρυξης (αφορούν κυρίως την προσθήκη της Υπεύθυνης δήλωσης για την υφιστάμενη απασχόληση του φορέα και των συνδεδεμένων και συνεργαζόμενων με αυτόν επιχειρήσεων και του αρχείου xls με τον πίνακα υφιστάμενης απασχόλησης ως εναλλακτικών δικαιολογητικών των υποβληθεισών ΑΠΔ και καταστάσεων μισθοδοσίας των επιχειρήσεων αυτών).
2. Επικαιροποίηση του λεκτικού ερωτήσεων του τυποποιημένου συστήματος ελέγχου πληρότητας (Α' μέρος του Οδηγού, Κεφ. 3)
 - Ερώτηση ελέγχου πληρότητας 1.7
 - Ερώτηση ελέγχου πληρότητας 2.3
3. Επικαιροποίηση σημείων ελέγχου νομιμότητας (Β' μέρος του Οδηγού, Κεφ. 3) με προσθήκη οδηγιών και διευκρινήσεων που αφορούν τα παρακάτω σημεία ελέγχου:

- Οικονομοτεχνική μελέτη & προσαρτήματα αυτής (σημείο ελέγχου 3.1) ,
 - Υπογεγραμμένη Αίτηση - Ερωτηματολόγιο (σημείο ελέγχου 3.3),
 - Φερεγγυότητα φορέα (σημείο ελέγχου 3.5),
 - Τεκμηρίωση μη προβληματικής επιχείρησης (σημείο ελέγχου 3.6)
 - Τεκμηρίωση ως ΜΜΕ του φορέα (σημείο ελέγχου 3.7)
 - Τεκμηρίωση υφιστάμενων θέσεων απασχόλησης (σημείο ελέγχου 3.8)
 - Έλεγχος «νέας οικονομικής δραστηριότητας» για επενδυτικά σχέδια μεγάλων επιχειρήσεων στις περιοχές Αττικής και Νοτίου Αιγαίου (σημείο ελέγχου 3.9.6),
 - Επιλεξιμότητα επενδυτικών σχεδίων στον τομέα του τουρισμού (σημείο ελέγχου 3.12)
 - Επιλεξιμότητα αγοράς παγίων στοιχείων ενεργητικού εγκατάστασης που έχει κλείσει (σημείο ελέγχου 3.16)
 - Άλλα επενδυτικά σχέδια του φορέα ή συνεργαζόμενων / συνδεδεμένων επιχειρήσεων στο ν.4399/16 (σημείο ελέγχου 3.17)
 - Έλεγχος Χαρακτήρα Κινήτρου (σημείο ελέγχου 3.18)
 - Χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους από το φορέα μέσω εξωτερικής χρηματοδότησης (σημείο ελέγχου 3.20)
4. Επικαιροποίηση του λεκτικού ερωτήσεων πλήρωσης όρων και προϋποθέσεων νομιμότητας (Μέρος Β΄ Οδηγού, Κεφ. 4,)

ΜΕΡΟΣ Α'**ΟΔΗΓΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ****1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ ΑΙΤΗΣΗΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ**

Ο Έλεγχος Πληρότητας αποτελεί το πρώτο στάδιο της διαδικασίας αξιολόγησης των επενδυτικών σχεδίων που υποβάλλονται στο πλαίσιο των καθεστώτων κρατικών ενισχύσεων του αναπτυξιακού νόμου 4399/2016.

Στο στάδιο αυτό ελέγχεται η πληρότητα της αίτησης υπαγωγής και του φακέλου τεκμηρίωσής της, ως προς τα αρχεία και δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται κατά περίπτωση, ανάλογα με τα στοιχεία του επενδυτικού σχεδίου, και σε συμφωνία με τα οριζόμενα στο Παράρτημα Ι της προκήρυξης του οικείου καθεστώτος.

ΠΡΟΣΟΧΗ

Κατά τον έλεγχο πληρότητας ο αξιολογητής, παράλληλα με τον παρόντα Οδηγό, θα πρέπει να ανατρέχει και στο Παράρτημα 1 της οικείας Προκήρυξης, όπου αναφέρονται αναλυτικά τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά για κάθε περίπτωση.

Κατά τον έλεγχο πληρότητας:

- Εξετάζονται αποκλειστικά:
 - ο φορέας / υπηρεσία έκδοσης των υποβληθέντων δικαιολογητικών
 - η υποβολή ή μη, των απαιτούμενων δικαιολογητικών, χωρίς να εξετάζεται και να αξιολογείται το περιεχόμενό τους, εκτός αν γίνεται ρητή αναφορά για το αντίθετο στον παρόντα οδηγό ή στις οδηγίες της αντίστοιχης ενέργειας στο ΠΣΚΕ.
- Σε περίπτωση υποβολής δικαιολογητικού, που διαφέρει από αυτό που ορίζεται στο Παράρτημα Ι της οικείας προκήρυξης, δύναται να γίνει αποδεκτό κατά τον έλεγχο πληρότητας, εφόσον ο φορέας παρέχει αιτιολόγηση για την υποβολή του. Η επάρκεια του εν λόγω δικαιολογητικού ως προς την τεκμηρίωση των σχετικών στοιχείων της αίτησης υπαγωγής, αξιολογείται κατά τον έλεγχο νομιμότητας.
- Δεν εξετάζεται ο χρόνος έκδοσης των υποβληθέντων δικαιολογητικών, ο οποίος εξετάζεται στο επόμενο στάδιο του ελέγχου νομιμότητας.
- Δεν παρέχεται δυνατότητα προσκόμισης διευκρινιστικών ή συμπληρωματικών στοιχείων. Σε περίπτωση που ο φορέας υποβάλει διευκρινιστικά στοιχεία οικειοθελώς, εκτός της αίτησης υπαγωγής, αυτά δεν λαμβάνονται υπόψη.

2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ

- i. Ο έλεγχος πληρότητας ανατίθεται μέσω του ΠΣΚΕ κατόπιν κλήρωσης, σε αξιολογητή -μέλος του ΕΜΠΑ (στο εξής: ο αξιολογητής) μετά την οριστική υποβολή του φακέλου τεκμηρίωσης.

- ii. Ο αξιολογητής διενεργεί το σχετικό έλεγχο σύμφωνα με τις οδηγίες που ακολουθούν, βάσει του τυποποιημένου συστήματος ελέγχου πληρότητας (βλ. Κεφ. 4 Μέρους Α' του Οδηγού) μέσω της ενέργειας «Έλεγχος Πληρότητας» του ΠΣΚΕ.
- iii. Σε περίπτωση που το αποτέλεσμα του ελέγχου πληρότητας είναι θετικό:
 - ο επενδυτικό σχέδιο προωθείται στο επόμενο στάδιο αξιολόγησης, όπου πραγματοποιείται ο έλεγχος νομιμότητας εύλογου κόστους και πλήρωσης των κριτηρίων από τον ίδιο αξιολογητή.
 - ο επενδυτής ενημερώνεται σχετικά, με ηλεκτρονικό μήνυμα μέσω του ΠΣΚΕ.
- iv. Σε περίπτωση που το αποτέλεσμα του ελέγχου πληρότητας είναι αρνητικό:
 - η αρμόδια υπηρεσία ενημερώνεται με αυτοματοποιημένο μήνυμα ότι έχει υποβληθεί αρνητικός έλεγχος πληρότητας.
 - η αρμόδια υπηρεσία αποφαινεται οριστικά επί των σημείων ελέγχου πληρότητας στα οποία είχε δοθεί αρνητική απάντηση από τον αξιολογητή. Σε περίπτωση διαφοροποίησης της απάντησης σε σχέση με του αξιολογητή, παρέχεται υποχρεωτικά σχετική τεκμηρίωση στα σχετικά πεδία του ΠΣΚΕ.
 - εάν το αποτέλεσμα του ελέγχου πληρότητας της αίτησης από την υπηρεσία είναι θετικό, το επενδυτικό σχέδιο ανατίθεται εκ νέου σε αξιολογητή του ΕΜΠΑ (κατά προτεραιότητα στον ίδιο αξιολογητή που πραγματοποίησε τον έλεγχο πληρότητας) κατόπιν νέας κλήρωσης από το ΠΣΚΕ, προκειμένου διενεργηθεί το επόμενο στάδιο αξιολόγησης (ο έλεγχος νομιμότητας, εύλογου κόστους και πλήρωσης των κριτηρίων βαθμολογίας).
 - Αν το αποτέλεσμα του ελέγχου πληρότητας από την υπηρεσία είναι αρνητικό, ο φορέας ενημερώνεται σχετικά μέσω απορριπτικής πράξης κατά της οποίας δεν προβλέπεται το δικαίωμα ένστασης του άρθρου 15 του ν.4399/16, το δε οικείο παράβολο καταπίπτει υπέρ του Δημοσίου.

3 ΤΥΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ

3.1 ΕΝΟΤΗΤΑ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΙΤΗΣΗΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ

- 1.1. Η αίτηση υπαγωγής συνοδεύεται από υπογεγραμμένη Υπεύθυνη Δήλωση;
Εξετάζεται ότι η Υ.Δ. φέρει μία τουλάχιστον υπογραφή (ηλεκτρονική ή χειρόγραφη με θεώρηση για το γνήσιο), χωρίς να ελέγχεται η ταυτότητα του/των υπογράφωντος/ων.
- 1.2. Η αίτηση υπαγωγής συνοδεύεται από όλες τις περιγραφόμενες προσφορές στην καρτέλα 2.1 του Βήματος II της αίτησης υπαγωγής για τις επιλέξιμες δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου;
Ανοίγονται τα αρχεία της παραπάνω καρτέλας προκειμένου να διαπιστωθεί ότι περιέχουν τις αντίστοιχες προσφορές.
- 1.3. Το εκτυπωτικό «Αίτηση – Ερωτηματολόγιο» είναι ψηφιακά υπογεγραμμένο και εμφανίζει στο κάτω δεξιά υποσέλιδο την κατάσταση «Προσωρινά Υποβεβλημένη»;
Εξετάζεται ότι το σχετικό συνημμένο αρχείο περιέχει μία τουλάχιστον ηλεκτρονική υπογραφή και εμφανίζει την αναφερόμενη κατάσταση.

- 1.4. Στο ψηφιακά υπογεγραμμένο εκτυπωτικό «Αίτηση – Ερωτηματολόγιο», ο «κωδικός ηλεκτρονικής υποβολής» και η «Ημ/νία Προσωρινής Υποβολής» που αναγράφονται στην Ενότητα 1 (Πεδία 1.1.2 και 1.1.3) συμφωνούν με τον «Κωδικό Υποβολής» και την «Ημ/νία Προσωρινής Υποβολής», που αναφέρονται αντίστοιχα στην πρώτη και προτελευταία στήλη της οθόνης του μενού «Παραλαβές Αιτήσεων Υπαγωγής»;

Εξετάζεται ότι πληρείται η ανωτέρω προϋπόθεση.

- 1.5. Έχει υποβληθεί οικονομοτεχνική μελέτη για το επενδυτικό σχέδιο;

Εξετάζεται ότι υπάρχει σχετικό συνημμένο αρχείο.

- 1.6. Έχει υποβληθεί το αρχείο (xls) Πινάκων Βιωσιμότητας και Απολογιστικών Στοιχείων Φορέα του επενδυτικού σχεδίου;

Εξετάζεται ότι υπάρχει σχετικό συνημμένο αρχείο βάσει του υποδείγματος του αντίστοιχου καθεστώτος, όπως έχει αναρτηθεί στο Υποστηρικτικό Υλικό της ιστοσελίδας www.ependyseis.gr/anaptyxiakos.

- 1.7. Έχει υποβληθεί παράβολο α) του προβλεπόμενου ύψους, β) πληρωμένο κατά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής;

Εξετάζεται ότι: α) το ύψος του παραβόλου δεν είναι μικρότερο του απαιτούμενου (ορίζεται στο 0,0005 του επιλέξιμου κόστους του επενδυτικού σχεδίου το οποίο αποτυπώνεται στην πρώτη στήλη «Επιλέξιμο Κόστος» της καρτέλας 4.1 του Βήματος II και δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριακοσίων (300) ευρώ και β) έχει υποβληθεί δικαιολογητικό τεκμηρίωσης για την εξόφληση του παραβόλου πριν την οριστική υποβολή της αίτησης υπαγωγής

3.2 ΕΝΟΤΗΤΑ 2: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Στην ενότητα αυτή ελέγχεται, βάσει των ερωτήσεων που ακολουθούν, εάν έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

Τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά προσδιορίζονται με βάση τα «Στοιχεία Φορέα Επενδυτικού Σχεδίου» και τα «Στοιχεία Εταίρων/Μετόχων – Συνδεδεμένων/Συνεργαζόμενων Επιχειρήσεων» όπως αυτά αποτυπώνονται στη Σύνοψη Στοιχείων Επενδυτικού Σχεδίου.

- 2.1. Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση της

νόμιμης υπόστασης, κατά περίπτωση:

- ο του υφιστάμενου φορέα,
 - ο ή/και των νομικών προσώπων μετόχων/εταίρων του υπό σύσταση φορέα,
- (για τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά, βλ. παράγραφο 3 του Κεφ. Γ του Παραρτήματος 1 της οικείας προκήρυξης)

Γενικές οδηγίες για τον έλεγχο των εν λόγω δικαιολογητικών:

- ο Βεβαίωση καταχώρησης σε Μητρώο απαιτείται για κάθε μορφή επιχείρησης (προσωπικές, κεφαλαιουχικές, φορείς της παρ. 1δ του Άρθρου 6 της οικείας προκήρυξης)

- ο *Καταστατικό υποβάλλεται για κάθε μορφή εταιρείας εκτός της ατομικής επιχείρησης.*

2.2. Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα **γενικά οικονομικά στοιχεία** κατά περίπτωση:

- ο του υφιστάμενου φορέα,
- ο ή/και των νομικών προσώπων μετόχων/εταίρων του υπό σύσταση φορέα
(για τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά, βλ. παράγραφο 5 του Κεφ. Γ του Παραρτήματος 1 της οικείας προκήρυξης)

Εφόσον οι επιχειρήσεις με υποχρέωση υποβολής των δικαιολογητικών, δεν έχουν κλείσει 3 διαχειριστικές χρήσεις πριν την αίτηση υπαγωγής, τα εν λόγω δικαιολογητικά απαιτούνται μόνο για κάθε κλεισμένη χρήση.

Γενικές οδηγίες για τον έλεγχο των εν λόγω δικαιολογητικών:

- ο Τα Έντυπα Ν και Ε3 απαιτούνται για όλες τις επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων ή νομικής μορφής.
- ο Οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, λογαριασμός εκμετάλλευσης) και ισοζύγιο απαιτούνται για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

2.3. Εφόσον ο φορέας της επένδυσης έχει δηλώσει μη μηδενικό ΑΦΜ και υφιστάμενες θέσεις απασχόλησης, έχουν υποβληθεί οι ΑΠΔ του τελευταίου 12μηνου πριν την υποβολή της αίτησης ή Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του φορέα που δηλώνει τις υφιστάμενες θέσεις απασχόλησης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου κατά τους 12 τελευταίους μήνες πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής εκφρασμένες σε ΕΜΕ ;

2.4. Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την **τεκμηρίωση της φερεγγυότητας**, κατά περίπτωση:

- ο του υφιστάμενου φορέα,
- ο ή/και των νομικών προσώπων μετόχων/εταίρων του υπό σύσταση φορέα,

(για τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά, βλ. παράγραφο 4 του Κεφ. Γ του Παραρτήματος 1 της οικείας προκήρυξης).

3.3 ΕΝΟΤΗΤΑ 3: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΦΟΡΕΑ (ΜΜΕ)

Στην ενότητα αυτή ελέγχεται, βάσει των ερωτήσεων που ακολουθούν, εάν έχουν υποβληθεί κατά περίπτωση δικαιολογητικά, που αφορούν τα στοιχεία τεκμηρίωσης του μεγέθους του φορέα ως ΜΜΕ.

3.1. Εφόσον ο φορέας δεν δηλώνει «Μεγάλη» επιχείρηση, έχει υποβληθεί δήλωση Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων (ΜΜΕ);

3.2. Εφόσον ο φορέας δεν δηλώνει «Μεγάλη» επιχείρηση, έχει υποβληθεί διάγραμμα συμμετοχών, ή έγγραφο στο οποίο αναφέρεται ότι δεν υπάρχουν;

- ο Τα εν λόγω δικαιολογητικά απαιτούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 (Κεφ. Γ, παρ. 6), για τον υπολογισμό του μεγέθους του φορέα με βάση τη

μετοχική/εταιρική του σύνθεση κατά το χρόνο έναρξης εργασιών και ανεξάρτητα αν ο φορέας κατά το χρόνο της αίτησης υπαγωγής δηλώνει ΑΦΜ ή μηδενικό ΑΦΜ.

- ο *Τα εν λόγω δικαιολογητικά ΔΕΝ απαιτούνται σε περίπτωση που ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου δηλώνει «Μεγάλη» επιχείρηση.*

3.4 ΕΝΟΤΗΤΑ 4: ΧΑΡΑΚΤΗΡΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Στην ενότητα αυτή ελέγχεται, βάσει των ερωτήσεων που ακολουθούν, εάν έχουν υποβληθεί κατά περίπτωση τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που σχετίζονται με τον χαρακτήρα αρχικής επένδυσης και την υλοποίηση της επένδυσης σε διατηρητέο κτίριο

- 4.1. Έχει υποβληθεί η άδεια λειτουργίας υφιστάμενης μονάδας ή εναλλακτικό δικαιολογητικό;

Δεν απαιτείται για υπό ίδρυση μονάδα

- 4.2. Έχει υποβληθεί απόσπασμα Μητρώου Παγίων των στοιχείων ενεργητικού που θα χρησιμοποιηθούν εκ νέου, του τελευταίου έτους πριν την αίτηση υπαγωγής, (περ. 3.γ Άρθρου 5)

Τα εν λόγω δικαιολογητικά απαιτούνται μόνο σε περίπτωση που ο φορέας έχει δηλώσει ως αρχική επένδυση την περίπτωση διαφοροποίησης της παραγωγής σε νέα προϊόντα (βλ. Σύνοψη Στοιχείων επενδυτικού Σχεδίου)

- 4.3. Εφόσον ο φορέας της επένδυσης είναι Μεγάλη επιχείρηση, έχουν υποβληθεί αποσπάσματα του Μητρώου Παγίων των 3 τελευταίων ετών της εγκατάστασης που πρόκειται να εκσυγχρονιστεί (περ. 3.δ Άρθρου 5);

Τα εν λόγω δικαιολογητικά απαιτούνται μόνο σε περίπτωση που ο φορέας είναι Μεγάλη επιχείρηση και έχει δηλώσει ως αρχική επένδυση την περίπτωση θεμελιώδους αλλαγής της παραγωγικής διαδικασίας (βλ. Σύνοψη Στοιχείων επενδυτικού Σχεδίου)

- 4.4. Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση της περ. ε της παρ. 3, Άρθρο 5 (απόκτηση του συνόλου των στοιχείων ενεργητικού, που ανήκουν σε επιχειρηματική εγκατάσταση που έχει κλείσει); (για τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά, βλ. παράγραφο 7.iv του Κεφ. Γ του Παραρτήματος 1 της οικείας προκήρυξης)

Τα εν λόγω δικαιολογητικά απαιτούνται μόνο σε περίπτωση που ο φορέας έχει δηλώσει ως αρχική επένδυση την απόκτηση του συνόλου των στοιχείων ενεργητικού (βλ. Σύνοψη Στοιχείων επενδυτικού Σχεδίου)

3.5 ΕΝΟΤΗΤΑ 5: ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΡΟΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Στην ενότητα αυτή ελέγχεται, βάσει των ερωτήσεων που ακολουθούν, εάν έχουν υποβληθεί κατά περίπτωση δικαιολογητικά, με βάση το αιτηθέν χρηματοδοτικό σχήμα όπως αποτυπώνεται στη Σύνοψη Στοιχείων Επενδυτικού Σχεδίου καθώς και στην Ενότητα Δ της Οικονομοτεχνικής Μελέτης.

A. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΜΕΣΩ ΑΥΞΗΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕ ΝΕΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ

5.1. Έχει υποβληθεί Απόφαση Γενικής Συνέλευσης του φορέα για την υποβολή αίτησης υπαγωγής στο ν.4399/2016 και τον τρόπο χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου;

Το δικαιολογητικό είναι υποχρεωτικό μόνο για υφιστάμενους φορείς οι οποίοι έχουν Γενική Συνέλευση

5.2. Σε περίπτωση νέων εισφορών από **μετόχους/εταίρους-φυσικά πρόσωπα**, έχουν υποβληθεί κατά περίπτωση:

- ο Τραπεζικές βεβαιώσεις διαθέσιμων μετρητών,
- ο ή/ και βεβαιώσεις κατοχής κινητών αξιών
- ο ή/και δικαιολογητικά εκποίησης περιουσιακών στοιχείων; (για τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, βλ. Παράρτημα 1 της οικείας προκήρυξης, Κεφ. Γ, παρ. 9.1. i)

5.3. Σε περίπτωση νέων εισφορών από **μετόχους/εταίρους – νομικά πρόσωπα**, που προέρχονται **από υφιστάμενα διαθέσιμά τους**, έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης; (για τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά, βλ. παράγραφο 9.1.iii του Κεφ. Γ του Παραρτήματος 1 της οικείας προκήρυξης)

5.4. Σε περίπτωση νέων εισφορών από **μετόχους/εταίρους – νομικά πρόσωπα**, που θα προέλθουν από **προηγούμενη αύξηση του κεφαλαίου τους**, έχουν υποβληθεί τα απαραίτητα κατά περίπτωση δικαιολογητικά τεκμηρίωσης; (για τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά, βλ. Παράρτημα 1 της οικείας προκήρυξης, Κεφ. Γ, παράγραφος 9.1.iii)

5.5. Σε περίπτωση **επενδυτικού φορέα εισηγμένου σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά** έχει υποβληθεί η Απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την έγκριση της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου;

B. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΜΕΣΩ ΑΥΞΗΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕ ΝΕΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ

5.6. Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την πραγματοποιηθείσα αύξηση ανάλογα με τη νομική μορφή του φορέα (κεφαλαιουχική ή προσωπική εταιρεία);

(για τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά, βλ. Παράρτημα 1 της οικείας προκήρυξης, Κεφ. Γ, παράγραφος 9.2)

5.7. Έχουν υποβληθεί δικαιολογητικά τεκμηρίωσης της διαθεσιμότητας του κεφαλαίου της αύξησης κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής; (Βεβαίωση μέσου υπολοίπου τραπεζικού λογ/σμου τελευταίου μηνός και πρόσφατο απόσπασμα ισοζυγίου για επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας)

Γ. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΜΕΣΩ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΜΕ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

5.8 Σε περίπτωση χρηματοδότησης **με εκποίηση στοιχείων ενεργητικού του φορέα**, έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά :

- ο Απόσπασμα Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων της επιχείρησης

- ο Επιστολή πρόθεσης αγοράς παγίου προς εκποίηση
- ο Στοιχεία τεκμηρίωσης της διαθεσιμότητας των στοιχείων ενεργητικού (για τα απαιτούμενα δικαιολογητικά βλ. Παράρτημα 1 της οικείας προκήρυξης, Κεφ. Γ, παράγραφος 9.4)

Δ. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΜΕΣΩ ΕΞΩΤΕΡΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ

5.9. Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση της δυνατότητας χρηματοδότησης του ενισχυόμενου κόστους **με χρήση μακροπρόθεσμου δανείου;**

- ο Πρόθεση ή έγκριση χορήγησης δανείου από Τράπεζα ή άλλο χρηματοδοτικό οργανισμό, ή
- ο Απόφαση της επενδυτικής επιτροπής του fund και Βεβαίωση καταχώρησης του fund από την αρμόδια Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ή
- ο Απόφαση του αρμόδιου συλλογικού οργάνου της Α.Ε. (Δ.Σ. ή Γ.Σ.) για την έκδοση ομολογιακού δανείου και βεβαίωση γνωστοποίησής της στο ΓΕΜΗ (Σε περίπτωση έκδοσης ομολογιακού δανείου) ή
- ο Επιστολή για την πρόθεση λήψης δανείου

Ε. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ

5.10. Έχει υποβληθεί έγκριση χρηματοδοτικής μίσθωσης για την τεκμηρίωση της απόκτησης καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού με **χρηματοδοτική μίσθωση;**

Το εν λόγω δικαιολογητικό απαιτείται μόνο σε περίπτωση που ο φορέας έχει δηλώσει δαπάνες εξοπλισμού που πρόκειται να αποκτηθεί με χρηματοδοτική μίσθωση (βλ. Σύνοψη Στοιχείων επενδυτικού Σχεδίου)

4 ΟΔΗΓΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ

ι. Έναρξη της ενέργειας «Έλεγχος πληρότητας»

- Ο αξιολογητής ενημερώνεται για την ανάθεση με e-mail και αποκτά πρόσβαση μέσω του ΠΣΚΕ στην αίτηση υπαγωγής και στον φάκελο τεκμηρίωσης των επενδυτικών σχεδίων που του έχουν ανατεθεί για έλεγχο πληρότητας, εφόσον αποδεχθεί την ανάθεση εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας.
- Ο αξιολογητής εισέρχεται στην ενέργεια «Οι έλεγχοι Πληρότητάς μου», στην αρχική οθόνη της οποίας εμφανίζονται τα επενδυτικά σχέδια που του έχουν ανατεθεί για έλεγχο πληρότητας. Επιλέγει επενδυτικό σχέδιο προς αξιολόγηση με κλικ στο εικονίδιο που βρίσκεται στο αριστερό μέρος κάθε γραμμής.
Εμφανίζεται η πρώτη οθόνη που περιέχει συνοπτικές πληροφορίες για την ενέργεια (κωδικός ενέργειας, ημερομηνία χρέωσης κλπ).
Ο αξιολογητής μεταβαίνει στην οθόνη οδηγού του ελέγχου πληρότητας, με κλικ στην «Επεξεργασία» από το μενού ενεργειών στο δεξί μέρος της οθόνης.
- Για τη διενέργεια του ελέγχου, ο αξιολογητής θα πρέπει να απαντήσει στις ερωτήσεις που περιλαμβάνονται στο Τυποποιημένο Σύστημα Ελέγχου Πληρότητας (Κεφ. 2 ανωτέρω), με μία από τις επιλογές απαντήσεων «ΝΑΙ»/«ΟΧΙ»/«ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ».

- Στο πεδίο «Τεκμηρίωση» που ακολουθεί την κάθε ερώτηση, επιτρέπεται η εισαγωγή ελεύθερου κειμένου. Στις ερωτήσεις που δίνεται απάντηση «ΟΧΙ» η εισαγωγή της τεκμηρίωσης του λόγου απόρριψης είναι υποχρεωτική.
 - Οι καρτέλες ελέγχου πληρότητας εμφανίζονται στο ΒΗΜΑ I «Έλεγχος Πληρότητας» της οθόνης οδηγού της ενέργειας στο ΠΣΚΕ και ακολουθούν τη δομή του Τυποποιημένου Συστήματος του παρόντος οδηγού, με αντιστοίχιση των ερωτήσεων κάθε Ενότητας σε μία καρτέλα του ΒΗΜΑΤΟΣ I.
- ii. Έλεγχος προαπαιτούμενων Κριτηρίων ΒΗΜΑ I, ΚΑΡΤΕΛΕΣ 1 έως και 5:
Ο αξιολογητής θα πρέπει να απαντήσει υποχρεωτικά, στο σύνολο των ερωτήσεων που περιέχονται στις καρτέλες 1 έως και 5 του Βήματος I. Εφόσον οι απαντήσεις όλων των ερωτήσεων είναι «ΝΑΙ» ή «ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ» ο έλεγχος των κριτηρίων είναι επιτυχής. Εφόσον η απάντηση μιας τουλάχιστον ερώτησης είναι «ΟΧΙ», ο έλεγχος είναι ανεπιτυχής.
- iii. Εντοπισμός των αρχείων της αίτησης υπαγωγής
- Προκειμένου ο αξιολογητής να απαντήσει τις ερωτήσεις **1.1 έως και 1.2** θα πρέπει να μεταβεί στην ενέργεια «Οι αιτήσεις υπαγωγής μου» (ανοίγοντας νέο φύλλο/ παράθυρο στον φυλλομετρητή, χωρίς να κλείσει την ενέργεια «Έλεγχος Πληρότητας»). Με τον τρόπο που περιγράφεται στην παρ. i ανωτέρω, μεταβαίνει στην οθόνη οδηγού της ενέργειας και ειδικότερα στο ΒΗΜΑ III- «Υποβαλλόμενα Αρχεία».
Η Υπεύθυνη Δήλωση βρίσκεται στην καρτέλα 1. 1 «Υποχρεωτικά Αρχεία».
Οι περιγραφόμενες προσφορές βρίσκονται στο ΒΗΜΑ II «Κόστος – Χρηματοδοτικό Σχήμα» και ειδικότερα στην καρτέλα 2.1 «Κατάσταση Προσφορών».
 - Προκειμένου ο αξιολογητής να απαντήσει την ερώτηση **1.3 και 1.4** θα πρέπει να μεταβεί στην πρώτη οθόνη της ενέργειας στο μενού Ενέργειες Δήλωσης/Οριστική Υποβολή από όπου μπορεί να ανοίξει το εκτυπωτικό «Αίτηση – Ερωτηματολόγιο» που περιέχει όλες τις πληροφορίες του επενδυτικού σχεδίου όπως έχουν υποβληθεί από τον επενδυτικό φορέα.
 - Προκειμένου ο αξιολογητής να απαντήσει τις ερωτήσεις **1.5 έως και 1.7** θα πρέπει να μεταβεί στο ΒΗΜΑ III «Υποβαλλόμενα Αρχεία». Τα σχετικά αρχεία βρίσκονται στην καρτέλα 1. 1 «Υποχρεωτικά Αρχεία».
 - Προκειμένου να απαντηθούν οι ερωτήσεις των **καρτελών 2 έως και 5** του Βήματος I «Έλεγχος πληρότητας», ο αξιολογητής θα πρέπει να έχει πρόσβαση στα υποβληθέντα δικαιολογητικά του επενδυτικού σχεδίου, τα οποία έχουν επισυναφθεί στις αντίστοιχες καρτέλες 1 έως και 6 του βήματος IV «Υποβαλλόμενα Δικαιολογητικά».
- iv. Εκτύπωση και χρήση του αρχείου «ΣΥΝΟΨΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ»
- Προς υποβοήθηση του ελέγχου πληρότητας και προκειμένου να συλλεχθούν γρήγορα βασικές πληροφορίες που απαιτούνται για τον έλεγχο (αναφορικά με τα στοιχεία του φορέα, το είδος του επενδυτικού σχεδίου και τα βασικότερα χαρακτηριστικά αυτού), είναι δυνατή η παραγωγή του αρχείου «Σύνοψη Στοιχείων Επενδυτικού σχεδίου», στο οποίο αποτυπώνονται τα παραπάνω στοιχεία όπως έχουν καταχωρηθεί από το φορέα στα πεδία της ενέργειας Αίτηση Υπαγωγής του ΠΣΚΕ (π.χ. κατάσταση Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου, Περιεχόμενο του Επενδυτικού Σχεδίου – Χαρακτήρας αρχικής επένδυσης, Ειδικά

χαρακτηριστικά επενδυτικού σχεδίου, Χρηματοδοτικό σχήμα, τρόπος κάλυψης ιδίων κεφαλαίων κ.α)

Η Σύνοψη παράγεται από το Βήμα V «Εκτυπώσεις» της ενέργειας **«Οι έλεγχοι πληρότητάς μου»** και διευκολύνει τον αξιολογητή να εκτιμήσει γρήγορα ποια από τα δικαιολογητικά του Παραρτήματος 1 της προκήρυξης, απαιτούνται για τη συγκεκριμένη περίπτωση επενδυτικού σχεδίου.

v. Ολοκλήρωση του Ελέγχου πληρότητας

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου των δικαιολογητικών που αναφέρονται στις καρτέλες 1 έως 5 , ΒΗΜΑ I, ο αξιολογητής μεταβαίνει στην καρτέλα 6 «Τελικό Συμπέρασμα», στην οποία εξάγεται το τελικό συμπέρασμα για τον έλεγχο πληρότητας, με κλικ στο εικονίδιο του αυτόματου υπολογισμού, σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν στα σημεία ii έως και iv ανωτέρω. Ο αξιολογητής δύναται να προσθέσει τυχόν σχόλια ή παρατηρήσεις που κρίνει σκόπιμο, στο αντίστοιχο πεδίο της καρτέλας.

Σε περίπτωση που ο αξιολογητής χρησιμοποίησε λοιπά αρχεία ή έγγραφα ως υποστηρικτικό υλικό για τον έλεγχο, αυτά μπορεί να επισυναφθούν στο Βήμα II «Υποβαλλόμενα Αρχεία».

Στη συνέχεια, ο αξιολογητής μεταβαίνει στο Βήμα III «Έλεγχος ορθότητας - πληρότητας» και εφόσον αυτός ολοκληρωθεί επιτυχώς, πραγματοποιεί την οριστική υποβολή του ελέγχου, από το Βήμα IV «Ηλεκτρονική Υποβολή». Εάν υπάρχουν μηνύματα από τον έλεγχο ορθότητας, θα πρέπει να αποκατασταθούν με διορθωτικές ενέργειες στο Βήμα I και να ακολουθήσει η ηλεκτρονική υποβολή στο Βήμα IV.

vi. Ενημέρωση του φορέα της επένδυσης και επόμενα βήματα

- Σε περίπτωση επιτυχούς ελέγχου πληρότητας, ο φορέας της επένδυσης ενημερώνεται αυτόματα με ηλεκτρονικό μήνυμα για το αποτέλεσμα του ελέγχου πληρότητας του επενδυτικού σχεδίου του, το οποίο προωθείται στο επόμενο στάδιο για αξιολόγηση από τον ίδιο αξιολογητή.
- Σε περίπτωση ανεπιτυχούς ελέγχου πληρότητας το σχέδιο προωθείται στην αρμόδια υπηρεσία, η οποία αποφαινεται οριστικά επί των ερωτήσεων στις οποίες ο αξιολογητής απάντησε αρνητικά παρέχοντας σχετική τεκμηρίωση σε περίπτωση που η Υπηρεσία κρίνει διαφορετικά. Αν το αποτέλεσμα του ελέγχου πληρότητας από την υπηρεσία είναι θετικό, το επενδυτικό σχέδιο προωθείται στο επόμενο στάδιο της αξιολόγησης κατόπιν νέας κλήρωσης και ο επενδυτής ενημερώνεται μέσω αυτόματου μηνύματος από το ΠΣΚΕ. Αν το αποτέλεσμα του ελέγχου πληρότητας από την υπηρεσία είναι αρνητικό, ο φορέας ενημερώνεται σχετικά μέσω απορριπτικής πράξης κατά της οποίας δεν προβλέπεται το δικαίωμα ένστασης του άρθρου 15 του ν.4399/16, το δε οικείο παράβολο καταπίπτει υπέρ του Δημοσίου.
- Στο Βήμα V «Εκτυπώσεις» παρέχεται η δυνατότητα αποθήκευσης και εκτύπωσης των ακόλουθων εγγράφων:
 - του βοηθητικού εγγράφου «Σύνοψη Στοιχείων Επενδυτικού Σχεδίου»
 - της αναφοράς του ελέγχου πληρότητας που παράγεται και περιέχει το σύνολο των απαντήσεων και παρατηρήσεων που έχουν καταχωρηθεί στο πλαίσιο της ενέργειας ελέγχου πληρότητας (δεν λαμβάνει υπογραφές, απλά υπάρχει ως βοηθητικό έγγραφο).

ΜΕΡΟΣ Β'**ΟΔΗΓΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ, ΕΥΛΟΓΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΩΝ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ****1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ & ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ, ΕΥΛΟΓΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΩΝ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ**

Ο έλεγχος νομιμότητας και εύλογου κόστους ακολουθεί τον έλεγχο πληρότητας, που αποτελεί το πρώτο στάδιο αξιολόγησης των αιτήσεων υπαγωγής στον αναπτυξιακό νόμο.

Στο στάδιο αυτό αξιολογούνται μέσω του ΠΣΚΕ οι αιτήσεις για τις οποίες ολοκληρώθηκε επιτυχώς ο έλεγχος πληρότητας και αποτυπώνεται σε πέντε φάσεις που περιγράφονται συνοπτικά στη συνέχεια.

1.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ

Κατά τη φάση αυτή διενεργείται έλεγχος τεκμηρίωσης και επικαιροποίηση των στοιχείων της αίτησης υπαγωγής βάσει των υποβληθέντων δικαιολογητικών (π.χ. χαρακτηριστικά του φορέα και του επενδυτικού σχεδίου, κ.α.) σύμφωνα με τα Σημεία Ελέγχου του Κεφ. 3 του παρόντος Οδηγού.

1.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ

Κατά τη φάση αυτή ελέγχεται η επιλεξιμότητα των δαπανών, ανάλογα με τις αιτούμενες κατηγορίες ενισχύσεων, τον τύπο αυτών (συμβατική επένδυση / επένδυση χρηματοδοτικής μίσθωσης) καθώς και η ορθή κατανομή τους ανά ομάδα και ανά κατηγορία δαπανών, σύμφωνα με το Παράρτημα 2 της απόφασης προκήρυξης του καθεστώτος και τις οδηγίες του Κεφ. 3 του παρόντος.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου επιλεξιμότητας των δαπανών του επενδυτικού σχεδίου, ακολουθεί ο έλεγχος του εύλογου κόστους αυτών.

Μετά την οριστικοποίηση του ενισχυόμενου κόστους, διενεργείται έλεγχος της δυνατότητας χρηματοδότησης αυτού και επικαιροποιούνται αντίστοιχα τα στοιχεία του Χρηματοδοτικού Σχήματος.

1.3 ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ

Προκειμένου να απαντηθούν οι ερωτήσεις ελέγχου νομιμότητας (Κεφ. 4), θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος των παραπάνω φάσεων (1.1 και 1.2) και να έχουν επικαιροποιηθεί τα αντίστοιχα πεδία του ΠΣΚΕ.

Στη φάση αυτή απαντώνται από τον αξιολογητή οι ερωτήσεις ελέγχου πλήρωσης των όρων και προϋποθέσεων του θεσμικού πλαισίου, προκειμένου να διαπιστωθεί:

- i. η πλήρης συμφωνία του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου, βάσει των στοιχείων της αίτησης υπαγωγής, με τους όρους του ΓΑΚ 651/2014, του Ν.4399/16, της απόφασης προκήρυξης του καθεστώτος, και του κανονιστικού πλαισίου που εκδίδεται σε εφαρμογή των παραπάνω
- ii. η τεκμηρίωση της φερεγγυότητας του φορέα του επενδυτικού σχεδίου
- iii. η τεκμηρίωση της δυνατότητας χρηματοδότησης του κόστους του επενδυτικού σχεδίου είτε μέσω ιδίων κεφαλαίων είτε με εξωτερική χρηματοδότηση

Αναλυτικότερα, εξετάζεται η πλήρωση ή μη, των προϋποθέσεων του θεσμικού πλαισίου ως προς την επιλεξιμότητα του φορέα του επενδυτικού σχεδίου, την επιλεξιμότητα της δραστηριότητας (τομέας οικονομίας), τη διαθεσιμότητα του τόπου εγκατάστασης, του χαρακτήρα της αρχικής επένδυσης, των πηγών χρηματοδότησης κ.λπ..

Οι ερωτήσεις ελέγχου νομιμότητας αναφέρονται αναλυτικά στο Κεφάλαιο 4.

1.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

Στη φάση αυτή ελέγχονται τα απολογιστικά στοιχεία του φορέα, η ορθότητα και η τεκμηρίωση των παραδοχών των προβλέψεων βιωσιμότητας και επικαιροποιούνται οι αντίστοιχοι πίνακες στο αρχείο xls «Πίνακες προβλέψεων βιωσιμότητας και απολογιστικών στοιχείων», προκειμένου να υπολογιστεί αυτόματα ο δείκτης IRR του επενδυτικού σχεδίου.

Η διαδικασία ελέγχου απολογιστικών στοιχείων φορέα, παραδοχών προβλέψεων βιωσιμότητας παρουσιάζεται αναλυτικά στο Κεφάλαιο 5 του παρόντος οδηγού.

ΠΡΟΣΟΧΗ

Η διαδικασία αξιολόγησης όπως περιγράφεται στον παρόντα Οδηγό πρέπει να ολοκληρωθεί στο σύνολό της (να εκτελεστούν όλες οι φάσεις και να εξεταστούν όλα τα σημεία ελέγχου) ακόμη και σε περίπτωση που εντοπιστεί λόγος απόρριψης του επενδυτικού σχεδίου, ώστε ο φορέας να μπορεί να υποβάλει την προβλεπόμενη ένσταση του άρθρου 15 του ν.4399/16, γνωρίζοντας όλους τους λόγους απόρριψης αλλά και τυχόν δυσμενείς μεταβολές του επενδυτικού σχεδίου που προέκυψαν κατά την αξιολόγηση (όπως π.χ. μείωση του ποσοστού ενίσχυσης λόγω αλλαγής του μεγέθους του φορέα).

Υποβολή Διευκρινιστικών Στοιχείων

Σε περίπτωση που κατά τη διαδικασία της αξιολόγησης διαπιστωθεί ότι απαιτούνται διευκρινιστικά στοιχεία, παρέχεται η δυνατότητα υποβολής αυτών, κατόπιν αποστολής σχετικού μηνύματος από τον αξιολογητή, μέσω της ενέργειας «Μηνύματα» του ΠΣΚΕ.

Ο αξιολογητής εισέρχεται στην ενέργεια ΠΣΚΕ «Μηνύματα προς επενδυτή» (από το μενού ενεργειών αριστερά στην οθόνη), και

- Αρχικοποιεί ένα νέο Μήνυμα επιλέγοντας το εικονίδιο Νέα Εγγραφή που βρίσκεται στο δεξί μέρος της Οθόνης. Στην οθόνη εμφανίζονται τα επενδυτικά σχέδια που του έχουν ανατεθεί για αξιολόγηση.
- Επιλέγει το υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο (με κλικ στο εικονίδιο φακέλου που βρίσκεται στο αριστερό μέρος κάθε γραμμής) και εμφανίζεται η οθόνη του Μηνύματος που περιέχει συνοπτικές πληροφορίες για την ενέργεια, όπως το αίτημα υπαγωγής, το μήνυμα προς επενδυτή και πλαίσιο για την προσθήκη κειμένου.
- Πληκτρολογεί το κείμενο του μηνύματος με τις διευκρινήσεις που θα ζητηθούν από τον φορέα στο πλαίσιο της οθόνης του μηνύματος ενώ υπάρχει και η δυνατότητα επισύναψης αρχείου από τον αξιολογητή.

Με την αποστολή του μηνύματος τάσσεται εύλογη προθεσμία προκειμένου ο φορέας να απαντήσει, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το συνολικό διάστημα των οκτώ (8) ημερών εντός του οποίου ολοκληρώνεται η διαδικασία της Αξιολόγησης. Για το λόγο αυτό, το μήνυμα θα πρέπει να αποστέλλεται από τον αξιολογητή το συντομότερο δυνατό και αφού έχει ολοκληρωθεί η εξέταση όλων των Σημειών Ελέγχου.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα διευκρινιστικά στοιχεία δεν μπορεί να αφορούν στην υποβολή δικαιολογητικών που θα έπρεπε να έχουν ήδη υποβληθεί με την αίτηση υπαγωγής βάσει του Παραρτήματος 1 της προκήρυξης, εκτός τυχόν περιπτώσεων που αναφέρονται ρητά στον παρόντα Οδηγό Αξιολόγησης.

1.5 ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

Στη φάση αυτή ο αξιολογητής καταγράφει την τεκμηρίωση για κρίσιμα σημεία της αξιολόγησης, με συμπλήρωση των αντίστοιχων πεδίων του ΠΣΚΕ (Καρτέλα 1.1 Βήμα V).

Τα στοιχεία τεκμηρίωσης με τις σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης αυτών αναφέρονται αναλυτικά στο Κεφάλαιο 6.

1.6 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ (helpdesk αξιολογητών: eh.d.ependyseis.gr)

Για θέματα που αφορούν στην εφαρμογή του Οδηγού Αξιολόγησης και εν γένει του θεσμικού πλαισίου, παρέχεται υποστήριξη στα μέλη του Εθνικού Μητρώου Αξιολογητών (ΕΜΠΑ) από ομάδα υποστήριξης της Γενικής Δ/σης Ιδιωτικών Επενδύσεων (helpdesk αξιολογητών).

Η επικοινωνία με την ομάδα υποστήριξης της ΓΔΙΕ διενεργείται αποκλειστικά με ηλεκτρονικά μηνύματα μέσω της πλατφόρμας υποστήριξης στη διεύθυνση: ehd.ependyseis.gr

Οι αξιολογητές του ΕΜΠΑ αποκτούν πρόσβαση στην πλατφόρμα με κωδικό που τους αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους, αφού ολοκληρώσουν επιτυχώς τη διαδικασία ένταξής τους στο Μητρώο Αξιολογητών.

ehd.ependyseis.gr

Ο σκοπός λειτουργίας του help desk είναι να παρέχει πληροφορίες / υποστήριξη προς τους αξιολογητές του ΕΜΠΑ σε ζητήματα κατανόησης και εφαρμογής του θεσμικού πλαισίου (βλ. [Όροι Χρήσης](#)). Οποιαδήποτε απάντηση που δεν άπτεται της εν γένει ερμηνείας του θεσμικού πλαισίου αλλά αφορά την εφαρμογή του στα συγκεκριμένα δεδομένα της αξιολόγησης του εκάστοτε επενδυτικού σχεδίου, δεν δεσμεύει την κρίση του αξιολογητή και δεν υποκαθιστά την ευθύνη που απορρέει από το ρόλο του.

2 ΟΔΗΓΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΗΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ

2.1 ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ – ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΕ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΑ ΑΡΧΕΙΑ & ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

Προκειμένου ο αξιολογητής να ξεκινήσει τη διαδικασία αξιολόγησης του επενδυτικού σχεδίου θα πρέπει να ακολουθήσει τα παρακάτω βήματα.

Ανάθεση αξιολόγησης

Ο αξιολογητής ενημερώνεται για την ανάθεση επενδυτικών σχεδίων προς αξιολόγηση μέσω e-mail και ταυτόχρονα, αποκτά πρόσβαση μέσω του ΠΣΚΕ στην αίτηση υπαγωγής.

Πρόσβαση στην ενέργεια «Αξιολόγηση»

Με άνοιγμα του ΠΣΚΕ σε νέο παράθυρο του φυλλομετρητή (browser), ο αξιολογητής εισέρχεται στην ενέργεια **«Οι Αξιολογήσεις μου»**, όπου εμφανίζονται τα επενδυτικά σχέδια για τα οποία έχει αποδεχθεί την ανάθεση μέσω της διαδικασίας ηλεκτρονικής κλήρωσης.

Επιλέγει το υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο (με κλικ στο εικονίδιο φακέλου που βρίσκεται στο αριστερό μέρος κάθε γραμμής). Εμφανίζεται η πρώτη οθόνη που περιέχει συνοπτικές πληροφορίες για την ενέργεια αξιολόγησης. Με κλικ στην «Επεξεργασία» από το μενού ενεργειών στο δεξί μέρος της οθόνης, ο αξιολογητής μεταβαίνει στην οθόνη οδηγού της ενέργειας **«Οι Αξιολογήσεις μου»**.

Πρόσβαση στα υποβληθέντα δικαιολογητικά και αρχεία

Τα υποβληθέντα δικαιολογητικά και αρχεία αναζητούνται στο ΠΣΚΕ στην ενέργεια «Παραλαβές Αιτήσεων Υπαγωγής» -

Ειδικότερα:

Ο αξιολογητής μπαίνει στην ενέργεια **«Παραλαβές Αιτήσεων Υπαγωγής»** (από το μενού ενεργειών αριστερά στην οθόνη), στην αρχική οθόνη της οποίας εμφανίζονται τα επενδυτικά σχέδια που του έχουν ανατεθεί για αξιολόγηση.

- Επιλέγει το υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο (με κλικ στο εικονίδιο φακέλου που βρίσκεται στο αριστερό μέρος κάθε γραμμής).
- Εμφανίζεται η πρώτη οθόνη που περιέχει συνοπτικές πληροφορίες για την ενέργεια (κωδικός ενέργειας, ημερομηνία υποβολής κλπ).
- Με κλικ στην «Επεξεργασία» από το μενού ενεργειών στο δεξί μέρος της οθόνης, ο αξιολογητής μεταβαίνει στην οθόνη οδηγού της αίτησης, ώστε να μπορεί να έχει πρόσβαση σε όλα τα υποβληθέντα Αρχεία (Βήμα III) και Δικαιολογητικά (Βήμα IV) του φορέα.

Πρόσβαση στη «ΣΥΝΟΨΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ»

Προς υποβοήθηση της διαδικασίας και προκειμένου να συλλεχθούν γρήγορα βασικές πληροφορίες που απαιτούνται για την αξιολόγηση είναι δυνατή η παραγωγή του αρχείου «Σύνοψη Στοιχείων Επενδυτικού σχεδίου», στο οποίο αποτυπώνονται τα

παραπάνω στοιχεία όπως έχουν καταχωρηθεί από το φορέα στα αντίστοιχα πεδία της ενέργειας «Αίτηση Υπαγωγής» στο ΠΣΚΕ (π.χ. κατάσταση Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου, Περιεχόμενο του Επενδυτικού Σχεδίου – Χαρακτήρας αρχικής επένδυσης, Ειδικά χαρακτηριστικά επενδυτικού σχεδίου, Χρηματοδοτικό σχήμα, τρόπος κάλυψης ιδίων κεφαλαίων κ.α).

Η Σύνοψη παράγεται από το Βήμα V «Εκτυπώσεις» της ενέργειας «**Οι Έλεγχοι Πληρότητάς μου**» και διευκολύνει τον αξιολογητή να εκτιμήσει γρήγορα ποια από τα δικαιολογητικά του Παραρτήματος 1 της προκήρυξης, απαιτούνται για τη συγκεκριμένη περίπτωση επενδυτικού σχεδίου.

Πρόσβαση σε Διευκρινιστικά στοιχεία/ ενέργεια «Μηνύματα»

Σε περίπτωση που ο αξιολογητής έχει ζητήσει διευκρινιστικά στοιχεία από το φορέα, μέσω της ενέργειας Μηνυμάτων του ΠΣΚΕ, θα πρέπει να ελέγχει μέσω της ίδιας ενέργειας την κατάσταση του Μηνύματος. Εφόσον το μήνυμα έχει απαντηθεί, ελέγχεται η απάντηση και τυχόν συνημμένα αρχεία, προκειμένου να ληφθούν υπόψη στην αξιολόγηση.

Ο έλεγχος για την ύπαρξη μηνυμάτων διευκρινιστικών στοιχείων προς και από τον φορέα της επένδυσης, θα πρέπει να διενεργείται κάθε φορά κατά την ανάληψη αξιολόγησης νέου επενδυτικού σχεδίου (για την περίπτωση που το επενδυτικό σχέδιο είχε ανατεθεί σε άλλον αξιολογητή και δεν ολοκληρώθηκε εντός του προβλεπόμενου χρόνου).

2.2 ΒΗΜΑΤΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ

Στην ενέργεια «Αξιολόγηση» έχουν μεταφερθεί συγκεντρωτικά όλα τα στοιχεία της Αίτησης Υπαγωγής, **όπως έχουν υποβληθεί από το φορέα της επένδυσης**.

Λόγω της αυτοματοποίησης μεγάλου τμήματος της διαδικασίας αξιολόγησης από το ΠΣΚΕ, είναι επιβεβλημένη η επικαιροποίηση όλων των διαθέσιμων πεδίων του ΠΣΚΕ που σύμφωνα με τις οδηγίες του παρόντος πρέπει να ελεγχθούν, καθώς οποιαδήποτε αλλαγή στην τιμή ενός πεδίου μπορεί να επιφέρει **αυτόματες τροποποιήσεις** στο ενισχυόμενο κόστος, στις εντάσεις ενίσχυσης, στην ενεργοποίηση κανόνων ορθότητας και σε άλλα σημεία ελέγχου του συστήματος.

Κατά την επικαιροποίηση των στοιχείων, προς διευκόλυνση του έργου του αξιολογητή συνιστάται να ακολουθείται η σειρά των Βημάτων και καρτελών του ΠΣΚΕ και να χρησιμοποιείται πάντα το κουμπί «Αποθήκευση» πριν την έξοδο από κάθε καρτέλα, καθώς πολλά πεδία είναι αλληλοεξαρτώμενα ή αυτόματα υπολογιζόμενα.

Τα πεδία των οποίων η τιμή μεταβάλλεται σε σχέση με τα υποβληθέντα, λαμβάνουν κίτρινο χρώμα ώστε να είναι εμφανής η μεταβολή. Οι αρχικές τιμές των πεδίων όπως έχουν συμπληρωθεί από τον επενδυτή παραμένουν στην ενέργεια «Αίτηση Υπαγωγής». Στις καρτέλες που υπάρχει πεδίο «Τεκμηρίωση» ή «Παρατηρήσεις»

επιτρέπεται η εισαγωγή ελεύθερου κειμένου. Η συμπλήρωσή του είναι υποχρεωτική στις περιπτώσεις που γίνεται ειδική αναφορά στον παρόντα Οδηγό ή στο ΠΣΚΕ.

Πριν τη μετάβαση σε επόμενο Βήμα, συνιστάται η μετάβαση στο Βήμα VI «έλεγχος ορθότητας – πληρότητας» ώστε να προλαμβάνονται τυχόν λάθη/παραλείψεις στο Βήμα που έχει επικαιροποιηθεί.

Σε περίπτωση που χρειαστεί **τεχνική υποστήριξη** σχετικά με τη λειτουργία του ΠΣΚΕ, η επικοινωνία με το αρμόδιο τμήμα μπορεί να πραγματοποιηθεί με τρεις τρόπους:

(α) αποστολή μηνύματος μέσω της ενέργειας «Αποστολή Ερωτήματος» του μενού Helpdesk που βρίσκεται στο κάτω αριστερό μέρος της οθόνης του ΠΣΚΕ. Στο πεδίο κειμένου «Περιγραφή» συμπληρώνονται τα στοιχεία του ερωτήματος και παρέχεται δυνατότητα επισύναψης αρχείου. Το ερώτημα αποστέλλεται πατώντας το κουμπί «Αποθήκευση» (προϋποθέτει την είσοδο του χρήστη στο ΠΣΚΕ).

(β) αποστολή μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, στη διεύθυνση support@mou.gr.

(γ) κλήση στο τηλεφωνικό κέντρο στο: 210 7787940 κατά τις εργάσιμες ημέρες και ώρες (09:00-17:00).

Σε περίπτωση που χρειαστεί υποστήριξη αναφορικά με θέματα θεσμικού πλαισίου ή διενέργειας της αξιολόγησης, η επικοινωνία με το help desk της ΓΔΙΕ μπορεί να πραγματοποιηθεί με αποστολή μηνύματος μέσω της ενέργειας του μενού Helpdesk που βρίσκεται στο κάτω αριστερό μέρος της οθόνης του ΠΣΚΕ.

ΒΗΜΑ I: ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΙΤΗΣΗΣ – ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

Στο Βήμα αυτό ελέγχονται τα δικαιολογητικά και επικαιροποιούνται τα πεδία της Αίτησης – Ερωτηματολογίου του επενδυτικού σχεδίου στο ΠΣΚΕ, που είναι διαθέσιμα προς επεξεργασία. Τα πεδία της Αίτησης – Ερωτηματολογίου που εμφανίζονται ανενεργά ή μη διαθέσιμα, αφορούν στοιχεία τα οποία δεν δύνανται να τροποποιηθούν κατά το στάδιο αξιολόγησης.

Τα στοιχεία (πεδία του ΠΣΚΕ) που πρέπει υποχρεωτικά να ελέγχονται και να επικαιροποιούνται ανά σημείο ελέγχου, αναφέρονται αναλυτικά στις σχετικές οδηγίες, στο Κεφάλαιο 3 του παρόντος. Συνιστάται να ακολουθείται η σειρά των καρτελών του ΠΣΚΕ, με εξαίρεση το πεδίο 2.1.11 «Μέγεθος Φορέα Επενδυτικού σχεδίου» της Καρτέλας 2 που για να επικαιροποιηθεί θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος όλων των καρτελών της Ενότητας 2 του Βήματος αυτού.

Στις καρτέλες του ΠΣΚΕ όπου έχουν συντελεστεί μεταβολές στις τιμές πεδίων σε σχέση με αυτές που είχαν δηλωθεί από τον επενδυτή, θα πρέπει να συμπληρώνεται σχετική αιτιολόγηση στο πεδίο «Παρατηρήσεις-Σχόλια» (*καρτέλα 2.8 Βήμα I*).

ΒΗΜΑ II: ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ – ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΟΥ ΣΧΗΜΑΤΟΣ

Οι παρακάτω καρτέλες είναι ανενεργές (δεν επικαιροποιούνται):

1.1 (Αιτούμενα είδη ενισχύσεων),

1.2 (Ενότητες Επενδυτικού Σχεδίου)

Επικαιροποίηση Στοιχείων Κόστους (Καρτέλα 3.1, Βήμα II)

Ο αξιολογητής συνίσταται να μεταβαίνει στο Βήμα II, μόνο εφόσον έχει ολοκληρώσει τον έλεγχο/επικαιροποίηση όλων των σημείων του Βήματος I, καθώς οι τιμές των πεδίων του Βήματος I, επηρεάζουν αυτόματους υπολογισμούς του Βήματος II και δύναται να μεταβάλλουν τα στοιχεία του.

Βάσει των υποβληθέντων προσφορών και στοιχείων της οικονομοτεχνικής μελέτης, ο αξιολογητής μεταβαίνει στην **Καρτέλα 3.1 (Ανάλυση Δαπανών)** όπου

- προσδιορίζει τυχόν μη επιλέξιμες δαπάνες,
- προβαίνει σε ορθή κατανομή αυτών ανά ομάδα και κατηγορία, σύμφωνα με τους όρους του θεσμικού πλαισίου και το Παράρτημα 2 της προκήρυξης του καθεστώτος
- αποτυπώνει το εύλογο του κόστους των επιλέξιμων δαπανών.

Όταν ολοκληρωθεί η παραπάνω διαδικασία, θα έχει προσδιοριστεί εκ νέου το επιλέξιμο κόστος του επενδυτικού σχεδίου ανά ομάδα και κατηγορία δαπάνης.

Βάσει των απαντήσεων που έχουν δοθεί στις **Καρτέλες 2.1, 3.1, 3.2 και 3.3 ΒΗΜΑ I**, υπολογίζονται **αυτόματα από το ΠΣΚΕ** κατ'εφαρμογή του θεσμικού πλαισίου, το ενισχυόμενο κόστος αυτού (ανά ομάδα και κατηγορία) **στην Καρτέλα 4.1 Βήμα II**, και τα ποσοστά και τα ποσά ενισχύσεων (ανά ομάδα και είδος ενίσχυσης) στις **Καρτέλες 6.1 και 7.1 Βήμα II**, αντίστοιχα.

Έλεγχος για υποβολή άλλων επενδυτικών σχεδίων στο ν.4399/16 (Καρτέλα 5.1, ΒΗΜΑ II)

Στη συνέχεια ελέγχονται τυχόν οριστικά υποβληθείσες τεκμηριώσεις αιτήσεων υπαγωγής στο ν.4399/16 του φορέα ή συνεργαζόμενων/συνδεδεμένων επιχειρήσεων και επικαιροποιούνται τα στοιχεία της καρτέλας 5.1, σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που δίνονται στο σημείο ελέγχου 3.17 του παρόντος οδηγού.

Έλεγχος χρηματοδοτικού σχήματος (Καρτέλα 8.1 Βήμα II)

❖ **Τεκμηρίωση δυνατότητας κάλυψης ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης με ίδια κεφάλαια:**

Εξετάζεται η τεκμηρίωση της δυνατότητας χρηματοδότησης μέσω ιδίων κεφαλαίων του ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης, όπως αυτό έχει προκύψει από το ΠΣΚΕ κατ'εφαρμογή των ορίων και περιορισμών του νόμου 4399/16 και της οικείας απόφασης προκήρυξης (π.χ. περιορισμοί άρθρων 8 και 11), μετά την αφαίρεση από τον αξιολογητή τυχόν μη επιλέξιμων δαπανών, την ορθή κατανομή δαπανών σε ομάδες και κατηγορίες ενίσχυσης, καθώς και την αξιολόγηση του εύλογου κόστους αυτών κατά τα ανωτέρω (**Καρτέλα 8.1 Ανάλυση Χρηματοδοτικού σχήματος Δ. «ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΜΒΑΤΙΚΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ»**).

1. Καθορισμός των **αποδεκτών διαθέσιμων** ποσών ιδίων κεφαλαίων βάσει των υποβληθέντων δικαιολογητικών.

Ο αξιολογητής, λαμβάνοντας υπόψη τους δηλωθέντες τρόπους κάλυψης ιδίων κεφαλαίων από το φορέα της επένδυσης (όπως αυτοί αποτυπώνονται στην

Καρτέλα 8.1 Α. Ανάλυση Ιδίων Κεφαλαίων, Βήμα II της αίτησης υπαγωγής), ελέγχει τα αντίστοιχα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης σύμφωνα με το σημείο ελέγχου 3.19 του παρόντος.

Προκειμένου να γίνουν αποδεκτά τα ποσά διαθέσιμων ιδίων κεφαλαίων για την κάλυψη του ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης, θα πρέπει ο τρόπος χρηματοδότησης να εμπίπτει σε έναν τουλάχιστον από τους περιγραφόμενους στην οικεία απόφαση προκήρυξης ήτοι:

- Α. αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά των εταίρων, που διακρίνεται σε:
 - αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά των εταίρων με κεφάλαια εσωτερικού
 - αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά των εταίρων με κεφάλαια εξωτερικού
- Β. αύξηση κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών
- Γ. ανάλωση υφιστάμενων φορολογηθέντων αποθεματικών (και κερδών εις νέον)
- Δ. εκποίηση παγίων στοιχείων ενεργητικού της επιχείρησης

Για τη διευκόλυνση του έργου της αξιολόγησης, τα δικαιολογητικά του τρόπου Α. «αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά» διακρίνονται στις εξής υποπεριπτώσεις:

- Α.1 «αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά εσωτερικού» (γίνονται αποδεκτά για αύξηση κεφαλαίου **πριν ή μετά** την υποβολή της αίτησης υπαγωγής)
- Α.2 «αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά εξωτερικού» (γίνονται αποδεκτά για αύξηση κεφαλαίου μόνο **μετά** την υποβολή της αίτησης υπαγωγής)

Σε περίπτωση που ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου αιτείται τη χρηματοδότηση τμήματος του κόστους με εξωτερική χρηματοδότηση, στις εξασφαλίσεις της οποίας εμπεριέχεται ενεχυρίαση μετρητών, το ποσό αυτής θα πρέπει να αφαιρείται, προκειμένου να οριστικοποιηθούν τα αποδεκτά διαθέσιμα ποσά ιδίων κεφαλαίων.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου των δικαιολογητικών, ο αξιολογητής αποτυπώνει υποχρεωτικά τα αποδεκτά **διαθέσιμα** ποσά ιδίων κεφαλαίων ανά τρόπο κάλυψης στο διαθέσιμο πεδίο «Παρατηρήσεις – Σχόλια» (*Καρτέλα 8.2. ΒΗΜΑ II*).

2. Αποτύπωση των **απαιτούμενων** ιδίων κεφαλαίων ανά τρόπο χρηματοδότησης, βάσει του οριστικοποιημένου ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης (*Πίνακας 8.1 Καρτέλα 8.1, Βήμα II*)

Το ποσό των συνολικά απαιτούμενων ιδίων κεφαλαίων, προκύπτει αυτόματα στο ΠΣΚΕ ως αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού του οριστικοποιημένου ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης επί το ποσοστό αυτού που ο πρόκειται να καλυφθεί με ίδια κεφάλαια. Το ποσοστό ιδίων κεφαλαίων που

μεταφέρεται αρχικά στον πίνακα, είναι το δηλωθέν από το φορέα κατά την αίτησή του και δεν μπορεί να τροποποιηθεί.

Στο στάδιο αυτό, ο αξιολογητής αναλύει το παραπάνω συνολικό ποσό απαιτούμενων ιδίων κεφαλαίων στους επιμέρους τρόπους χρηματοδότησης, βάσει των διαθέσιμων ποσών που έχει κάνει αποδεκτά.

Προσοχή! Το άθροισμα των επιμέρους ποσών που έχουν καταχωρηθεί ανά τρόπο κάλυψης απαιτούμενων ιδίων κεφαλαίων δεν μπορεί να υπερβαίνει το συνολικά απαιτούμενο ποσό ιδίων κεφαλαίων για την κάλυψη του ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης.

❖ **Τεκμηρίωση δυνατότητας κάλυψης ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης με εξωτερική χρηματοδότηση (Πίνακας 8.1 Καρτέλα 8.1, Βήμα II)**

Το απαιτούμενο ποσό εξωτερικής χρηματοδότησης για την κάλυψη του ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης, προκύπτει αυτόματα στο ΠΣΚΕ αφού αφαιρεθούν από το οριστικοποιημένο ενισχυόμενο κόστος συμβατικής επένδυσης τα απαιτούμενα ποσά ιδίων κεφαλαίων (Βλ. **Β. Εξωτερική Χρηματοδότηση, Καρτέλα 8.1, ΒΗΜΑ II**).

Ο αξιολογητής, λαμβάνοντας υπόψη τους δηλωθέντες τρόπους κάλυψης εξωτερικής χρηματοδότησης από το φορέα της επένδυσης (όπως αυτοί έχουν μεταφερθεί από την αίτηση στην **Καρτέλα 8.1 Β. Ανάλυση Εξωτερικής χρηματοδότησης, Βήμα II**) ελέγχει τα αντίστοιχα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης σύμφωνα με το σημείο ελέγχου 3.20 του παρόντος και προσδιορίζει το ποσό αυτών που γίνεται αποδεκτό (ανά περίπτωση με τραπεζικό ή ομολογιακό δάνειο).

Προσοχή! Το άθροισμα των επιμέρους ποσών που έχουν προσδιοριστεί από τον αξιολογητή ανά τρόπο κάλυψης εξωτερικής χρηματοδότησης, δεν μπορεί να υπερβαίνει το συνολικά απαιτούμενο ποσό εξωτερικής χρηματοδότησης για την κάλυψη του ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης.

Μετά την ολοκλήρωση της παραπάνω διαδικασίας ο αξιολογητής είναι σε θέση να απαντήσει σχετικά με την τεκμηρίωση ή μη, της δυνατότητας χρηματοδότησης του ενισχυόμενου κόστους της συμβατικής επένδυσης.

Πριν τη μετάβαση στο Βήμα III, συνιστάται η μετάβαση **στο Βήμα VI «Έλεγχος ορθότητας - πληρότητας»** ώστε να προλαμβάνονται τυχόν λάθη/παραλείψεις στο Βήμα II.

Βήμα III: ΕΛΕΓΧΟΣ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ

Η μετάβαση στο Βήμα III, συνιστάται να γίνεται μόνο εφόσον έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος/ επικαιροποίηση όλων των σημείων των Βημάτων I και II.

Ο αξιολογητής θα πρέπει να απαντήσει σε όλες τις ερωτήσεις ελέγχου νομιμότητας που περιγράφονται στο Κεφάλαιο 4 του παρόντος με μία από τις επιλογές απαντήσεων

«ΝΑΙ»/«ΟΧΙ»/«ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ», προκειμένου να εξεταστεί αν το επενδυτικό σχέδιο πληροί όλους τους όρους και προϋποθέσεις του θεσμικού πλαισίου.

Στο πεδίο «Τεκμηρίωση» που ακολουθεί την κάθε ερώτηση, επιτρέπεται η εισαγωγή ελεύθερου κειμένου. Στις ερωτήσεις που επιλέγεται η απάντηση «ΟΧΙ», η τεκμηρίωση του λόγου απόρριψης είναι υποχρεωτική.

ΠΡΟΣΟΧΗ: η τεκμηρίωση στο σημείο αυτό θα πρέπει να είναι **αναλυτική με υποχρεωτική αναφορά στις σχετικές διατάξεις του θεσμικού πλαισίου οι οποίες δεν πληρούνται**, δεδομένου ότι αποτελεί τη βάση των διοικητικών πράξεων απόρριψης καθώς και τη βάση για την υποβολή ένστασης από το φορέα.

Εφόσον απαντηθούν όλες οι ερωτήσεις, ο αξιολογητής θα πρέπει να μεταβεί στο **Βήμα VI «Έλεγχος ορθότητας - πληρότητας»** ώστε να προλαμβάνονται τυχόν λάθη/ παραλείψεις/ μη συμβατές απαντήσεις στο Βήμα III.

Εφόσον δεν υπάρχουν μηνύματα ελέγχου –ορθότητας - πληρότητας, ο αξιολογητής μεταβαίνει στην **Καρτέλα 7.1 Τελική Κρίση πλήρωσης όρων και προϋποθέσεων νομιμότητας**, όπου στην **Ερώτηση 7.1.2** με κλικ στο σχετικό εικονίδιο εκτελείται ο αυτόματος υπολογισμός και προσδιορίζεται το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου νομιμότητας. Ο αξιολογητής δύναται να προσθέσει τυχόν σχόλια ή παρατηρήσεις που κρίνει σκόπιμο, στο αντίστοιχο πεδίο **7.1.3** της καρτέλας.

Τα πιθανά τελικά αποτελέσματα του ελέγχου νομιμότητας είναι:

- «ΟΧΙ»: εφόσον έστω και μια ερώτηση έχει απαντηθεί με «ΟΧΙ»
- «ΝΑΙ»: σε περίπτωση που δεν έχει απαντηθεί κανένα «ΟΧΙ»

ΒΗΜΑ IV: ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Μετά την ολοκλήρωση των προηγούμενων Βημάτων, ο αξιολογητής θα πρέπει να συμπληρώσει υποχρεωτικά με ελεύθερο κείμενο, τα σημεία της «Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης» (**Καρτέλα 1.1**), όπου δίδεται ειδική τεκμηρίωση για τα κυριότερα θέματα της αξιολόγησης του επενδυτικού σχεδίου, σε αντιστοιχία με τις απαντήσεις που έχουν δοθεί και τις επικαιροποιήσεις πεδίων που έχουν πραγματοποιηθεί σε όλα τα προηγούμενα Βήματα της αξιολόγησης. Σε περίπτωση που σε κάποια απάντηση, ο διαθέσιμος χώρος δεν επαρκεί, ή που ο αξιολογητής επιθυμεί να προσθέσει πίνακες, διαγράμματα ή άλλα σχετικά αρχεία, μπορεί να εισάγει σχετική παρατήρηση στο πεδίο της απάντησης και να επισυνάψει το σχετικό αρχείο στο **Βήμα V «Επισύναψη Εγγράφων Αξιολόγησης»**.

Στη συνέχεια ο αξιολογητής μεταβαίνει στην **καρτέλα 2.1 «Τελικό Αποτέλεσμα»**, όπου εξάγεται από το ΠΣΚΕ το τελικό αποτέλεσμα της αξιολόγησης, πατώντας το κουμπί αυτόματου υπολογισμού. Τα πιθανά αποτελέσματα είναι:

- «ΠΡΟΣ ΥΠΑΓΩΓΗ»: Το συμπέρασμα αυτό εξάγεται στις περιπτώσεις που το επενδυτικό σχέδιο έχει λάβει τελικό αποτέλεσμα «ΠΛΗΡΕΙΤΑΙ» στο Βήμα III «Έλεγχος νομιμότητας» .
- «ΠΡΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΓΙΑ ΛΟΓΟΥΣ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ»: Το συμπέρασμα αυτό εξάγεται στις περιπτώσεις που το επενδυτικό σχέδιο έχει λάβει τελικό αποτέλεσμα «ΔΕΝ ΠΛΗΡΕΙΤΑΙ» στο Βήμα III «Έλεγχος νομιμότητας».

Βήμα V: ΕΠΙΣΥΝΑΨΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

Ενότητα 1 «Επισύναψη εγγράφων»

Επισυνάπτεται υποχρεωτικά το αρχείο «Επικαιροποιημένοι Πίνακες προβλέψεων βιωσιμότητας .xls», όπως έχει διαμορφωθεί από τον αξιολογητή καθώς και οποιοδήποτε άλλο αρχείο κρίνεται απαραίτητο από τον αξιολογητή για την τεκμηρίωση της αξιολόγησης του.

ΒΗΜΑ VI: ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΘΟΤΗΤΑΣ - ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ

Στο Βήμα αυτό εκτελούνται αυτόματοι έλεγχοι από το ΠΣΚΕ, σχετικά με τη συμπλήρωση των πεδίων και τη συμβατότητα των τιμών που δίνονται, βάσει των διατάξεων του θεσμικού πλαισίου. Εάν υπάρχουν μηνύματα λάθους, θα πρέπει ο αξιολογητής να μεταβεί στο πεδίο που επισημαίνεται και να προβεί σε διορθωτικές ενέργειες.

ΒΗΜΑ VII: ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ

Ο αξιολογητής μπορεί να προχωρήσει σε υποβολή της αξιολόγησής του, εφόσον

- α) έχει ολοκληρώσει και την επισύναψη των σχετικών αρχείων στο Βήμα V και
- β) ο έλεγχος ορθότητας - πληρότητας του Βήματος VI έχει ολοκληρωθεί επιτυχώς.

Μετά την ηλεκτρονική υποβολή, η ενέργεια είναι πλέον οριστικοποιημένη και το περιεχόμενό της δεν είναι πλέον διαθέσιμο για επεξεργασία.

ΒΗΜΑ VIII: ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ

Στο Βήμα αυτό παρέχεται η δυνατότητα εξαγωγής προς αποθήκευση ή/και εκτύπωση, των ακόλουθων εγγράφων:

- Έκθεση αξιολόγησης: αρχείο κειμένου μη επεξεργάσιμης μορφής (.pdf) που περιέχει τα πεδία της ενέργειας αξιολόγησης όπως επικαιροποιήθηκαν/απαντήθηκαν από τον αξιολογητή (Βήματα I και II), τις απαντήσεις των ερωτήσεων του ελέγχου νομιμότητας (Βήμα III), τις απαντήσεις των σημείων της «Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης» και το τελικό αποτέλεσμα της αξιολόγησης (Βήμα IV)
- Επικαιροποιημένο αρχείο «Πίνακες προβλέψεων βιωσιμότητας και απολογιστικών στοιχείων φορέα» (αρχείο .xls όπως έχει επισυναφθεί στο Βήμα V-)

3 ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Στο Κεφάλαιο αυτό καταγράφονται αναλυτικά τα σημεία ελέγχου τα οποία θα πρέπει να εξεταστούν ώστε να ολοκληρωθούν οι φάσεις 1 (Έλεγχος δικαιολογητικών και προϋποθέσεων νομιμότητας) και 2 (Έλεγχος δαπανών και δυνατότητας χρηματοδότησης) της αξιολόγησης, ώστε ο αξιολογητής να είναι σε θέση να απαντήσει τις ερωτήσεις ελέγχου νομιμότητας της τρίτης φάσης της αξιολόγησης (Κεφάλαιο 4).

Στον πίνακα που ακολουθεί, σε κάθε σημείο ελέγχου αναφέρονται:

- στην αριστερή στήλη, ο τίτλος του σημείου ελέγχου και τα σχετιζόμενα με αυτό υποβληθέντα δικαιολογητικά καθώς και η θέση αυτών στο ΠΣΚΕ.
- στη δεξιά στήλη, οι οδηγίες για τον έλεγχο κάθε σημείου καθώς και η θέση των αντίστοιχων υποχρεωτικών πεδίων προς επικαιροποίηση στο ΠΣΚΕ, στην ενέργεια «Αξιολόγηση». Επιπλέον, αναφέρεται η αντίστοιχη ερώτηση Ελέγχου νομιμότητας του Κεφαλαίου 4 του παρόντος, η οποία μπορεί να απαντηθεί μετά τον έλεγχο του σημείου.

Τα πεδία της ενέργειας του ΠΣΚΕ «Αξιολόγηση αιτήσεων υπαγωγής» έρχονται προσυμπληρωμένα με τα υποβληθέντα στοιχεία που έχει καταχωρήσει ο φορέας στην αίτηση υπαγωγής και στην τεκμηρίωση αυτής. Τα πεδία που είναι κλειδωμένα δεν επιδέχονται επικαιροποίησης. Τα πεδία που είναι διαθέσιμα προς επεξεργασία, μπορούν να επικαιροποιηθούν. Επικαιροποιούνται υποχρεωτικά, αυτά για τα οποία δίνεται σχετική οδηγία στα Σημεία Ελέγχου.

Κατά τον έλεγχο των δικαιολογητικών:

- Εξετάζεται ο εκδότης ή / και ο υπογράφων και η ισχύς των δικαιολογητικών.
- Ελέγχεται το περιεχόμενο των δικαιολογητικών κατά τα οριζόμενα στο Παράρτημα 1 της προκήρυξης του καθεστώτος, προκειμένου να διαπιστωθεί ότι τεκμηριώνεται η πλήρωση των όρων και προϋποθέσεων του θεσμικού πλαισίου. Επιπλέον ή εναλλακτικά δικαιολογητικά αυτών που ορίζονται στο Παράρτημα 1 της προκήρυξης του καθεστώτος, γίνονται αποδεκτά εφόσον: α) είχαν υποβληθεί με την αίτηση υπαγωγής και β) το υποβληθέν δικαιολογητικό τεκμηριώνει επαρκώς το στοιχείο που ελέγχεται.

Σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί ότι απαιτούνται διευκρινίσεις σχετικά με το περιεχόμενο των υποβληθέντων δικαιολογητικών, παρέχεται η δυνατότητα υποβολής διευκρινιστικών στοιχείων, κατόπιν αποστολής σχετικού μηνύματος από το ΠΣΚΕ σύμφωνα με τις οδηγίες που παρέχονται στο Κεφάλαιο 1 του παρόντος. Το μήνυμα αποστέλλεται αφού ολοκληρωθεί ο έλεγχος **ΟΛΩΝ** των Σημείων Ελέγχου.

Ο έλεγχος της επιλεξιμότητας των δαπανών διενεργείται βάσει του Παραρτήματος 2 της προκήρυξης και των ΚΥΑ για ειδικούς τομείς εφόσον εμπίπτει (π.χ, μεταποίηση γεωργικών προϊόντων).

Η εκτίμηση του εύλογου κόστους διενεργείται βάσει των υποβληθέντων προσφορών και στοιχείων της οικονομοτεχνικής μελέτης. Μετά την οριστικοποίηση του κόστους ελέγχεται η

δυνατότητα χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις γενικές οδηγίες που παρέχονται στο κεφάλαιο 2.2. του παρόντος καθώς και τα αντίστοιχα σημεία ελέγχου 3.19 έως 3.22 του κεφαλαίου 3.

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
3.1 ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ & ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΑ ΑΥΤΗΣ Δικαιολογητικά: - Οικονομοτεχνική μελέτη - Προσάρτημα 1 Οικονομοτεχνικής Μελέτης (Αρχείο xls με τους Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας και Απολογιστικών Στοιχείων Φορέα) - Προσάρτημα 2 Οικονομοτεχνικής Μελέτης με τα σχέδια αποτύπωσης εγκαταστάσεων επενδυτικού σχεδίου (υποβάλλονται κατά περίπτωση όπου απαιτούνται). Σε περίπτωση όπου στο προτεινόμενο επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνονται δαπάνες προς ενίσχυση που θα πραγματοποιηθούν επί κατασκευών που είχαν ήδη υπαχθεί στις διατάξεις είτε του ν. 1337/1983 (Α'33) είτε του ν. 4178/2013 (Α'174) είτε του ν. 4495/2017 (Α'167) κατά τον χρόνο υποβολής του αιτήματος υπαγωγής αναφορικά με τα αρχιτεκτονικά σχέδια υποβάλλονται: - Βεβαίωση οριστικής υπαγωγής συνοδευόμενη από την αντίστοιχη βεβαίωση μηχανικού - Σειρά σχεδίων που έχουν υποβληθεί στο σύστημα του ΥΠΕΚΑ για την υπαγωγή στο νόμο των αυθαιρέτων (υπογεγραμμένα και σφραγισμένα από τον μηχανικό) - Υπεύθυνη δήλωση του μηχανικού ότι τα σχέδια που έχουν προσκομισθεί είναι αυτά που έχουν υποβληθεί στο σύστημα του ΥΠΕΚΑ και συνοδεύουν την δήλωση για την υπαγωγή στον νόμο των αυθαιρέτων με αναφορά στον αριθμό της δήλωσης <i>ΒΗΜΑ ΙΙΙ «Υποβαλλόμενα Αρχεία»</i>	Εξετάζονται τα εξής: Οικονομοτεχνική μελέτη: - Περιλαμβάνονται οι Ενότητες και τα στοιχεία που αναφέρονται στο Παράρτημα 1 της οικείας προκήρυξης ώστε να είναι δυνατή η αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου. - Περιλαμβάνεται αναφορά έργων ή/και εγκαταστάσεων, νέων ή υφιστάμενων που θα εξακολουθήσουν να χρησιμοποιούνται και μετά την ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι δεν δημιουργούνται διακρίσεις σε βάρος ευπαθών ομάδων ιδίως ως προς την προσβασιμότητα σε υποδομές, υπηρεσίες και αγαθά. Σε διαφορετική περίπτωση, ζητούνται διευκρινήσεις σχετικά με το πώς εξασφαλίζεται η πρόσβαση. Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερωτήσεις ελέγχου νομιμότητας 1.1.2, 5.1.9) Προσάρτημα 1 (Αρχείο xls «Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας και Απολογιστικών Στοιχείων Φορέα») εξετάζονται ότι: - Το αρχείο έχει υποβληθεί με συναρτήσεις και όχι με τιμές καθώς και ότι είναι συμπληρωμένα τουλάχιστον τα παρακάτω φύλλα «ΛΜΟΣ ΕΚΜΕΤ» και «ΔΕΙΚΤΗΣ IRR». - Είναι συμπληρωμένα τα φύλλα «ΕΜΕ 3 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΧΡΗΣΕΩΝ» για το φορέα και για τις συνεργαζόμενες /συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 1.1.3) Προσάρτημα 2: Εξετάζεται η υποβολή των δικαιολογητικών του Προσαρτήματος 2 (εφόσον απαιτείται). Τα δικαιολογητικά αυτά υποβάλλονται κατά περίπτωση με βάση το είδος του επενδυτικού σχεδίου και τις επιλέξιμες δαπάνες αυτού. Σε

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	περίπτωση όπου στο προτεινόμενο επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνονται δαπάνες προς ενίσχυση που θα πραγματοποιηθούν επί κατασκευών που είχαν ήδη υπαχθεί στις διατάξεις είτε του ν. 1337/1983 (Α'33) είτε του ν. 4178/2013 (Α'174) είτε του ν. 4495/2017 (Α'167) κατά τον χρόνο υποβολής του αιτήματος υπαγωγής εξετάζεται η υποβολή των δικαιολογητικών που προβλέπονται σύμφωνα με το Προσάρτημα 2 Οικονομοτεχνικής Μελέτης. Σε περίπτωση μη υποβολής ενός ή περισσότερων εκ των δικαιολογητικών του Προσαρτήματος 2, που καθιστά αδύνατη την αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου, αυτό απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 1.1.2)
3.2 ΝΟΜΙΜΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ Δικαιολογητικά/ Στοιχεία: - Βεβαίωση καταχώρησης και μεταβολών στο ΓΕΜΗ ή στο οικείο Μητρώο (για επιχειρήσεις του Άρθρου 6 παρ 1δ) - Ισχύον καταστατικό (για όλες τις περιπτώσεις εκτός ατομικών επιχειρήσεων). - Δήλωση μεταβολών από την αρμόδια ΔΟΥ όπου αναφέρονται οι κωδικοί δραστηριότητας - Στοιχεία πιστοποίησης της σύνθεσης κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής (δεν αφορά εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά και προσωπικές εταιρείες) - Νομιμοποιητικά έγγραφα εκπροσώπησης (τυχόν πρόσθετα απαιτούμενα, εφόσον δεν καλύπτονται από τα παραπάνω) ΒΗΜΑ IV , Καρτέλα 1.1 Τα παραπάνω δικαιολογητικά εξετάζονται για: - Τον υφιστάμενο φορέα - τους εταίρους – νομικά πρόσωπα υπό σύσταση φορέων	Το Σημείο Ελέγχου (με εξαίρεση το 1. κατάσταση της επιχείρησης) δεν αφορά υπό σύσταση επιχειρήσεις για τις οποίες δεν έχει πραγματοποιηθεί η συγχώνευση κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής, <u>των οποίων οι εταίροι θα είναι αποκλειστικά φυσικά πρόσωπα</u> Εξετάζονται τα δικαιολογητικά της Καρτέλας 1.1 (Βήμα IV) και επικαιροποιούνται υποχρεωτικά τα σχετικά πεδία, ως εξής: 1. Η κατάσταση της επιχείρησης (Βήμα I Ενότητα 2, Πεδίο 2.1.3) 2. Η δηλωθείσα νομική μορφή του φορέα κατά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής (Βήμα I Ενότητα 2, Πεδίο 2.1.4) 3. Η κατηγορία βιβλίων της επιχείρησης κατά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής (Βήμα I Ενότητα 2, Πεδίο 2.1.8) 4. Η ημερομηνία ίδρυσης της επιχείρησης όπως ορίζεται στις οδηγίες του αντίστοιχου πεδίου του ΠΣΚΕ (Βήμα I Ενότητα 2, Πεδίο 2.1.9) <u>Σημείωση:</u> Ως χρόνος ίδρυσης νοείται ο χρόνος ίδρυσης που αποτυπώνεται στο πιστοποιητικό καταχώρησης του φορέα στο οικείο μητρώο . Για επιχειρήσεις που προέρχονται από μετατροπή, ως χρόνος ίδρυσης νοείται αυτός της αρχικής σύστασής τους. Για υφιστάμενες που έχουν προκύψει από συγχώνευση, ως χρόνος ίδρυσης νοείται α) σε

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	περίπτωση που η συγχώνευση έχει προκύψει με δημιουργία νέας εταιρείας, ο χρόνος ίδρυσης αυτής, (β) σε περίπτωση που η συγχώνευση έχει προκύψει με απορρόφηση, ο χρόνος ίδρυσης της απορροφώσας επιχείρησης. 5. Η μετοχική / εταιρική σύνθεση της επιχείρησης κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής για υφιστάμενους φορείς (Βήμα I Ενότητα 2, Πεδία 2.5.1). <u>Σημείωση:</u> Ενδεικτικά ως στοιχεία πιστοποίησης της σύνθεσης κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής (δεν αφορά εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά και προσωπικές εταιρείες) αναφέρονται: Πρακτικά τελευταίας Γενικής Συνέλευσης Μετόχων/ εταίρων / μελών του φορέα. (Σε περίπτωση μεταβολής της μετοχικής / εταιρικής σύνθεσης, μετά την τελευταία Γ.Σ., απόσπασμα του βιβλίου Μετόχων ή Μελών, για τη μεταβολή, με υπογραφή του λογιστή) 6. Το Εταιρικό/Μετοχικό κεφάλαιο της Επιχείρησης κατά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, όπως αποτυπώνεται στο ισχύον καταστατικό της επιχείρησης (Βήμα I Ενότητα 2, Πεδία 2.5.2) Διευκρινίζεται ότι τα νομιμοποιητικά έγγραφα εκπροσώπησης εξαρτώνται από την νομική μορφή της επιχείρησης. Ενδεικτικά αναφέρονται: το ισχύον καταστατικό του φορέα, το Πρακτικό Γενικής συνέλευσης που ορίζεται η εκπροσώπηση, (η το ΦΕΚ αυτής), Πιστοποιητικό ΓΕΜΗ με επισυναπτόμενο πρακτικό ΔΣ σχετικά με την εκπροσώπηση, κλπ. Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η επικαιροποίηση των ανωτέρω σημείων από τα υποβληθέντα δικαιολογητικά, το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 2.1.1) Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
3.3 ΥΠΟΓΕΓΡΑΜΜΕΝΗ «ΑΙΤΗΣΗ – ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ» Δικαιολογητικά/Στοιχεία: Υπογεγραμμένη αίτηση - ερωτηματολόγιο <i>Πρώτη οθόνη / Ενέργειες Δήλωσης / Οριστική Υποβολή</i> Δικαιολογητικά νόμιμης εκπροσώπησης: <i>ΒΗΜΑ IV, Καρτέλα 1.1</i> Στοιχεία μετόχων για υπό σύσταση <i>ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.5.</i>	Κατά τον έλεγχο αυτό εξετάζεται ότι η Αίτηση – Ερωτηματολόγιο είναι υπογεγραμμένη (με έγκυρη ηλεκτρονική- ψηφιακή υπογραφή) κατά περίπτωση ως εξής: <u>α) σε περίπτωση υφιστάμενης επιχείρησης:</u> - Από τον νόμιμο εκπρόσωπο του φορέα της επένδυσης κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής, ή <u>β) σε περίπτωση υπό σύσταση φορέα ή υπό συγχώνευση φορέα του άρθρου 12γ η οποία δεν έχει ολοκληρωθεί κατά το χρόνο της αίτησης υπαγωγής.</u> - Από τα φυσικά πρόσωπα ή τους νόμιμους εκπροσώπους των νομικών προσώπων που θα συστήσουν το φορέα Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 1.1.1). Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).
3.4 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΕΑ Δικαιολογητικά: - Οικονομικές καταστάσεις των τριών (3) τελευταίων διαχειριστικών χρήσεων - Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ν) του τελευταίου οικονομικού έτους, των τριών (3) τελευταίων διαχειριστικών χρήσεων - Έντυπο Ε3 των τριών (3) τελευταίων διαχειριστικών χρήσεων - Οριστικό ισοζύγιο (τουλάχιστον 2θμιας ανάλυσης) της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης,	Το Σημείο Ελέγχου δεν αφορά υπό σύσταση επιχειρήσεις, <u>των οποίων οι εταίροι θα είναι αποκλειστικά φυσικά πρόσωπα</u> Εξετάζονται τα σχετικά δικαιολογητικά και επικαιροποιούνται υποχρεωτικά τα σχετικά πεδία, ως εξής: - Τα οικονομικά στοιχεία του φορέα (Σύνολο Ενεργητικού - Κύκλου Εργασιών) για τις 3 κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις πριν την αίτηση υπαγωγής (Βήμα I Ενότητα 2, Πεδίο 2.4.2). - Ο αριθμός διαχειριστικών χρήσεων που έχει συμπληρώσει η επιχείρηση με παραγωγική λειτουργία (Βήμα I Ενότητα 2, Πεδίο 2.1.10). Στην περίπτωση που ο φορέας έχει δηλώσει ότι η επιχείρηση έχει συμπληρώσει

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ν. Ισοζύγιο (τουλάχιστον 2θμιας ανάλυσης) του προηγούμενου μήνα πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής <i>ΒΗΜΑ IV , Καρτέλα 1.1</i> Τα παραπάνω δικαιολογητικά εξετάζονται για: - υφιστάμενο φορέα - τους εταίρους – νομικά πρόσωπα υπό σύσταση φορέων	0,1 ή 2 διαχειριστικές χρήσεις με παραγωγική λειτουργία, ελέγχεται με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (λογαριασμός εκμετάλλευσης, έντυπο Ε3) ότι κατά την τελευταία 3ετία δεν είχε 3 χρήσεις με παραγωγική λειτουργία. Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι έχει, επικαιροποιείται το σχετικό πεδίο και λαμβάνει την τιμή 3. Σε περίπτωση που δηλώνονται από τον φορέα 3 ή περισσότερες διαχειριστικές χρήσεις με παραγωγική λειτουργία, δεν διενεργείται έλεγχος και επικαιροποίηση του πεδίου. Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η επικαιροποίηση των ανωτέρω σημείων από τα υποβληθέντα δικαιολογητικά, το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 2.1.2)
3.5 ΦΕΡΕΓΓΥΟΤΗΤΑ ΦΟΡΕΑ Δικαιολογητικά: - Βεβαίωση φορολογικής ενημερότητας - Βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας - Πιστοποιητικό μη πτώχευσης και μη υποβολής αίτησης για πτώχευση Πιστοποιητικό μη θέσης σε αναγκαστική διαχείριση και μη υποβολής αίτησης για θέση σε αναγκαστική διαχείριση ή Υπεύθυνη Δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του φορέα ότι δεν έχει υποβληθεί αίτηση για θέση σε αναγκαστική διαχείριση <i>ΒΗΜΑ IV , Καρτέλα 1.1</i>	Κατά τον έλεγχο αυτό εξετάζεται ότι • οι Βεβαιώσεις είναι σε ισχύ κατά τον χρόνο (ημερομηνία) υποβολής της αίτησης υπαγωγής και • τα Πιστοποιητικά είναι του τελευταίου μηνός πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής στις παρακάτω περιπτώσεις φορέων: α) υφιστάμενου φορέα, β) υπό σύσταση φορέα εφόσον οι μέτοχοι/εταίροι είναι νομικά πρόσωπα. Στην περίπτωση αυτή εξετάζονται οι Βεβαιώσεις και τα Πιστοποιητικά φερεγγυότητας των νομικών προσώπων. Το Σημείο Ελέγχου δεν εξετάζεται όταν πρόκειται για υπό σύσταση φορείς των οποίων οι μέτοχοι/εταίροι θα είναι αποκλειστικά φυσικά πρόσωπα. Εξετάζεται ότι τα πιστοποιητικά είναι σε ισχύ κατά τον χρόνο υποβολής της

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	αίτησης υπαγωγής. <u>Σημείωση:</u> Σε περίπτωση που το Πρωτοδικείο δεν εκδίδει το πιστοποιητικό περί μη υποβολής αίτησης για θέση σε αναγκαστική διαχείριση και εφόσον στο υποβληθέν πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου <u>δεν υπάρχει</u> σχετική αναφορά, ελέγχεται η Υπεύθυνη Δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου ότι δεν έχει υποβληθεί αίτηση για θέση σε αναγκαστική διαχείριση (δεν απαιτείται θεώρηση για το γνήσιο της υπογραφής). Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 2.1.4)
3.6 ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΜΗ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (ΣΗΜΕΙΟ 18 ΑΡΘΡΟ 2 ΓΑΚ 651/2014) Δικαιολογητικά: ι. Οικονομικές καταστάσεις των δύο τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων υφιστάμενου φορέα <i>ΒΗΜΑ IV, Καρτέλα 1.1</i>	Το Σημείο Ελέγχου δεν αφορά υπό σύσταση επιχειρήσεις και επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' Κατηγορίας καθώς και ΜΜΕ που δεν έχουν κλείσει τριετία από τη σύστασή τους (για τις επιχειρήσεις αυτές ο έλεγχος διενεργείται βάσει του σχετικού σημείου της Υπεύθυνης Δήλωσης, σημείο ελέγχου 3.18). 1. Ελέγχονται οι οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης προκειμένου να διαπιστωθεί η πλήρωση του παρακάτω κριτηρίου : <i>Κριτήριο 1</i> <i>Ίδια κεφάλαια (Καθαρή θέση) (ομάδα λογ/σμών 4*) /μετοχικό κεφάλαιο (αριθ. λογ/σμού 40 και 41) $\geq 0,5$</i> Οι αριθμοί λογαριασμών που αναφέρονται για τον υπολογισμό του δείκτη, είναι κατά ΕΛΠ (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα).Επομένως, οι λογαριασμοί που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του δείκτη είναι αναλυτικά οι εξής:

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	ΑΡΙΘΜΗΤΗΣ ΚΛΑΣΜΑΤΟΣ: « Ίδια κεφάλαια (ομάδα λογ/σμών 4*)» Αφορά τα ίδια κεφάλαια της ομάδας λογαριασμών (4) κατά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΟΜΑΔΑ 4: Ίδια Κεφάλαια ή Καθαρή Θέση: Λογαριασμοί: 40 έως 49) δηλαδή το άθροισμα των παρακάτω λογαριασμών: 40 Κεφάλαιο 41 Υπέρ το άρτιο έκδοση μετοχών 42 Καταθέσεις ιδιοκτητών 43 Ίδιοι τίτλοι 43.01 Αξία κτήσης ιδίων τίτλων 43.02 Αποτέλεσμα (κέρδος/ζημία) από τη διάθεση ιδίων τίτλων 44 Διαφορές εύλογης αξίας 44.01 Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων 44.02 Διαφορές εύλογης αξίας διαθέσιμων για πώληση 44.03 Διαφορές εύλογης αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών 45 Συναλλαγματικές διαφορές 46 Αποθεματικά νόμων 47 Αφορολόγητα αποθεματικά 48 Αποθεματικά καταστατικού και λοιπά αποθεματικά 48.01 Αποθεματικά καταστατικού 48.02 Προαιρετικά αποθεματικά αποφάσεων γενικής συνέλευσης ιδιοκτητών 49 Αποτελέσματα εις νέο ΠΑΡΟΝΟΜΑΣΤΗΣ ΚΛΑΣΜΑΤΟΣ : «μετοχικό κεφάλαιο (αριθ. λογ/σμού 40 και 41)» Από την ίδια ομάδα λογαριασμών (4) οι λογαριασμοί του παρωνομαστή (40 και 41) αφορούν το σύνολο του κεφαλαίου (40) και τα (τυχόν) ποσά από την υπέρ το άρτιο έκδοση μετοχών (41) σύμφωνα πάντα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014), δηλαδή το άθροισμα των παρακάτω λογαριασμών: 40 Κεφάλαιο 41 Υπέρ το άρτιο έκδοση μετοχών 2. Σε περίπτωση που ο φορέας είναι μεγάλη επιχείρηση ελέγχεται επιπλέον η πλήρωση των παρακάτω κριτηρίων για τις δύο τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις:

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	- Κριτήριο 2. Ο δείκτης χρέους προς ίδια κεφάλαια μικρότερος του 7,5, ήτοι (Μακροχρόνιες υποχρεώσεις + Βραχυχρόνιες υποχρεώσεις) (ομάδα λογ/σμών 5) / Ίδια Κεφάλαια (ομάδα λογ/σμών 4) $\leq 7,5$ και - Κριτήριο 3. Ο δείκτης κάλυψης χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων μεγαλύτερος του 1,0, ήτοι: Καθαρά κέρδη προ φόρων (αριθ. λογ/σμού 82.01)+ Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (ομάδα λογ/σμών 65)+ αποσβέσεις (ομάδα λογ/σμών 66) / χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (ομάδα λογ/σμών 65) ≥ 1. *Οι αριθμοί λογαριασμών είναι κατά ΓΛΣ Σημείωση: Για να είναι προβληματική μια «Μεγάλη» επιχείρηση θα πρέπει τα κριτήρια / δείκτες 2 και 3 να εμφανίζουν αποτέλεσμα επί τα χείρω και για τα δύο έτη. Σε περίπτωση όπου τουλάχιστον ένας από τους δείκτες 2 και 3 πληρείται έστω και για μια κλεισμένη διαχειριστική χρήση η εταιρεία δεν χαρακτηρίζεται προβληματική. Σε περίπτωση που τα στοιχεία των εν λόγω λογαριασμών δεν προκύπτουν από τις υποβληθείσες οικονομικές καταστάσεις, ζητούνται διευκρινιστικά στοιχεία επ' αυτών (υποβολή δευτεροβάθμιου ισοζυγίου με ημερομηνία 31/12 για την κλεισμένη χρήση). Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 2.1.5) Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση για την πλήρωση ή μη του σημείου ελέγχου στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
3.7 ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΩΣ ΜΜΕ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ Δικαιολογητικά: - Δήλωση Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων (ΜΜΕ) υπογεγραμμένη (ψηφιακά ή με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής) από το νόμιμο εκπρόσωπο του φορέα ή σε περίπτωση υπό σύσταση φορέα, από τα φυσικά πρόσωπα ή τους εκπροσώπους των νομικών προσώπων που θα συστήσουν το φορέα.. - Διάγραμμα συμμετοχών ή έγγραφο του φορέα ότι δεν υπάρχουν - Οικονομικές καταστάσεις των 3 τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων (για επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας) ή αντίστοιχα έντυπα Ε3 (για επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας) για κάθε συνεργαζόμενη ή συνδεδεμένη επιχείρηση, κατά τον ορισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, - Υποβληθείσες ΑΠΔ των 3 τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων, για το φορέα της επένδυσης και για κάθε συνεργαζόμενη ή συνδεδεμένη επιχείρησή του, συνοδευόμενες από τις αντίστοιχες καταστάσεις μισθοδοσίας προσωπικού της επιχείρησης ή εναλλακτικά Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της κάθε επιχείρησης (του φορέα της επένδυσης και της κάθε συνεργαζόμενης ή συνδεδεμένης επιχείρησής του) που θα δηλώνει για κάθε μία από τις 3 τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις πριν την αίτηση υπαγωγής τις θέσεις απασχόλησης της επιχείρησης εκφρασμένες σε ΕΜΕ. Κάθε μία Υπεύθυνη δήλωση ανά επιχείρηση συνοδεύεται είτε από αρχείο xls (Πίνακας υφιστάμενης απασχόλησης) για κάθε μία από τις 3 τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις της επιχείρησης πριν την αίτηση υπαγωγής, συμπληρωμένο με την ονομαστική κατάσταση των εργαζομένων της επιχείρησης (βάσει υποδείγματος αναρτημένου στην ιστοσελίδα του αναπτυξιακού νόμου), είτε από σχετική εκτυπωμένη αναφορά πληροφοριακού συστήματος της επιχείρησης που περιέχει τα	Το Σημείο Ελέγχου δεν αφορά φορείς που δηλώνουν μέγεθος «Μεγάλη Επιχείρηση». Τα στοιχεία μεγέθους των επιχειρήσεων με βάση τη μετοχική σύνθεση κατά το χρόνο έναρξης εργασιών, είναι καταχωρημένα: - Στο φύλλο «ΕΜΕ 3 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΧΡΗΣΕΩΝ» του αρχείου .xls «Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας...»: υπολογίζονται οι ΕΜΕ τριετίας του φορέα και των συνδεδεμένων / συνεργαζόμενων επιχειρήσεων - Στην καρτέλα 2.4.2, ΒΗΜΑ Ι, τα στοιχεία μεγέθους του φορέα - Στην καρτέλα 2.6, ΒΗΜΑ Ι (Συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις), τα στοιχεία συνδεδεμένων και συνεργαζόμενων επιχειρήσεων. - Στην καρτέλα 2.1.11, ΒΗΜΑ Ι το δηλωθέν μέγεθος του φορέα Για τον έλεγχο νομιμότητας εξετάζονται τα δικαιολογητικά και επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα πεδία στις παραπάνω καρτέλες. Σε περίπτωση που δεν έχουν υποβληθεί οι συνοδευτικές μηνιαίες καταστάσεις μισθοδοσίας, ζητούνται μέσω διευκρινιστικών στοιχείων. Ο προσδιορισμός του μεγέθους διενεργείται σύμφωνα με τα παρακάτω βήματα: - Ελέγχεται η μετοχική σύνθεση του φορέα από το διάγραμμα συμμετοχών σε αντιπαραβολή με τα δηλωθέντα στην καρτέλα 2.5, ΒΗΜΑ Ι (στοιχεία εταιρών/μετόχων κατά το χρόνο έναρξης εργασιών). Εάν διαφέρουν μπορεί να ζητούνται διευκρινιστικά στοιχεία. - Ελέγχεται η μετοχική σύνθεση των επιχειρήσεων του διαγράμματος συμμετοχών βάσει των υποβληθέντων δικαιολογητικών και προσδιορίζονται οι συνδεδεμένες/ συνεργαζόμενες επιχειρήσεις του φορέα σε αντιπαραβολή και με τη Δήλωση ΜΜΕ. Σε περίπτωση που διαπιστώνεται σύνδεση με επιχειρήσεις που δεν περιλαμβάνονται στη Δήλωση, ζητούνται διευκρινιστικά στοιχεία για τον υπολογισμό του μεγέθους τους. - Επικαιροποιούνται οι συνδεδεμένες και συνεργαζόμενες επιχειρήσεις στην καρτέλα 2.6, ΒΗΜΑ Ι και προστίθενται από τον ελεγκτή τυχόν νέες. - Ελέγχονται τα στοιχεία απασχόλησης του φορέα καθώς και τα στοιχεία

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
στοιχεία του υποδείγματος v. <i>ΒΗΜΑ IV, Καρτέλα 2.1</i>	απασχόλησης των συνδεδεμένων/ συνεργαζόμενων επιχειρήσεων, βάσει των σχετικών υποβληθέντων δικαιολογητικών και με χρήση του αρχείου .xls (φύλλα «ΕΜΕ 3 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΧΡΗΣΕΩΝ»). Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου επικαιροποιούνται οι σχετικές καταχωρήσεις της καρτέλας 2.4.2, ΒΗΜΑ I (για το φορέα) και της καρτέλας 2.6, ΒΗΜΑ I (για τις συνδεδεμένες/ συνεργαζόμενες επιχειρήσεις). v. Ελέγχονται και επικαιροποιούνται τα οικονομικά στοιχεία των συνδεδεμένων / συνεργαζόμενων επιχειρήσεων της καρτέλας 2.6, ΒΗΜΑ I. vi. Σε περίπτωση που κατά την αξιολόγηση διαπιστωθεί ότι υπάρχουν συνδεδεμένες ή συνεργαζόμενες επιχειρήσεις που δεν είχαν δηλωθεί από το φορέα, ζητούνται μέσω διευκρινιστικών στοιχείων; α) όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης απασχόλησης και οικονομικών στοιχείων καθώς και η συμπλήρωση των πινάκων απασχόλησης του αρχείου .xls (φύλλα «ΕΜΕ 3 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΧΡΗΣΕΩΝ»), για κάθε μία από αυτές. Αναφορικά με τα δικαιολογητικά απασχόλησης, εναλλακτικά των υποβληθεισών ΑΠΔ και των καταστάσεων μισθοδοσίας δύναται να ζητηθεί Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της κάθε επιχείρησης που θα δηλώνει για κάθε μία από τις 3 τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις πριν την αίτηση υπαγωγής τις θέσεις απασχόλησης της επιχείρησης εκφρασμένες σε ΕΜΕ. Κάθε μία Υπεύθυνη δήλωση ανά επιχείρηση θα συνοδεύεται είτε από αρχείο xls (Πίνακας υφιστάμενης απασχόλησης) για κάθε μία από τις 3 τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις της επιχείρησης πριν την αίτηση υπαγωγής, συμπληρωμένο με την ονομαστική κατάσταση των εργαζομένων της επιχείρησης (βάσει υποδείγματος αναρτημένου στην ιστοσελίδα του αναπτυξιακού νόμου), είτε από σχετική εκτυπωμένη αναφορά πληροφοριακού συστήματος της επιχείρησης που περιέχει τα στοιχεία του υποδείγματος β) η υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης ως προς τα σημεία ζ & η του Προσαρτήματος 1, σχετικά με τυχόν επενδυτικά σχέδια των μη δηλωθέντων συνδεδεμένων/ συνεργαζόμενων επιχειρήσεων, για τα οποία έχουν υποβληθεί αιτήσεις ενίσχυσης ή και έχει χορηγηθεί ενίσχυση, βάσει

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	καθεστώς του ν.4399/16. Μετά τον έλεγχο των νέων στοιχείων, επικαιροποιούνται οι σχετικές καταχωρήσεις της καρτέλας 2.6, ΒΗΜΑ Ι (για τις συνδεδεμένες/ συνεργαζόμενες επιχειρήσεις). <u>Σημείωση:</u> <u>Υπολογισμός μεγέθους επιχειρήσεων που έχουν προκύψει από συγχώνευση</u> Σε περίπτωση που ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου προκύψει ή έχει προκύψει μετά από διαδικασία συγχώνευσης υφιστάμενων εταιριών, το μέγεθος προσδιορίζεται αθροιστικά βάσει των συνολικών οικονομικών στοιχείων και στοιχείων απασχόλησης των υπό συγχώνευση εταιριών, για κάθε χρήση πριν τη συγχώνευση που περιλαμβάνεται εντός των τριών τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων από την υποβολή της αίτησης υπαγωγής. Ελέγχονται και επικαιροποιούνται τα οικονομικά στοιχεία των εταιριών που μετέχουν στη συγχώνευση (καρτέλα 2.7, ΒΗΜΑ Ι). Μετά τους παραπάνω ελέγχους και επικαιροποιήσεις, τα συγκεντρωτικά στοιχεία μεγέθους για το φορέα εμφανίζονται αυτόματα, στην καρτέλα 2.6.3, ΒΗΜΑ Ι. Βάσει αυτών προσδιορίζεται το μέγεθος του φορέα σύμφωνα με τον ορισμό της Σύστασης 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6^{ης} Μαΐου 2003, και ελέγχεται και επικαιροποιείται η σχετική καταχώρηση της καρτέλας 2.1.11, ΒΗΜΑ Ι. Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση για τον υπολογισμό του μεγέθους στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).
3.8 ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ Δικαιολογητικά: ι. Αντίγραφα συγκεντρωτικών Αναλυτικών Περιοδικών Δηλώσεων (Α.Π.Δ.) στο ΙΚΑ του τελευταίου 12μηνου πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής συνοδευόμενες από τις αντίστοιχες καταστάσεις	Εφόσον ο φορέας της επένδυσης έχει δηλώσει μη μηδενικό ΑΦΜ και υφιστάμενες θέσεις απασχόλησης, εξετάζονται τα υποβληθέντα δικαιολογητικά και βάσει αυτών γίνεται έλεγχος και επικαιροποίηση των στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί στον πίνακα της καρτέλας 3.4, ΒΗΜΑ Ι. Σημειώνεται ότι εργαζόμενοι οι οποίοι ασφαλιζονται με εργόσημο (και δεν εμφανίζονται στις ΑΠΔ αλλά ούτε και στη μισθοδοσία) δεν λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό των ΕΜΕ των υφιστάμενων θέσεων απασχόλησης.

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
μισθοδοσίας προσωπικού της επιχείρησης ή Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του φορέα που θα δηλώνει τις υφιστάμενες θέσεις απασχόλησης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου κατά τους 12 τελευταίους μήνες πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής εκφρασμένες σε ΕΜΕ ii. Αρχείο xls (Πίνακας υφιστάμενης απασχόλησης) ή εκτύπωση με την ονομαστική κατάσταση των εργαζομένων για το τελευταίο δωδεκάμηνο πριν την αίτηση υπαγωγής ΒΗΜΑ IV, Καρτέλα 1.1	Σε περίπτωση που τα καταχωρηθέντα στοιχεία δεν τεκμηριώνονται από τα υποβληθέντα δικαιολογητικά, ζητούνται επιπλέον διευκρινιστικά στοιχεία. Εναλλακτικά, σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί, μπορεί να ζητηθεί Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του φορέα που θα δηλώνει τις υφιστάμενες θέσεις απασχόλησης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου κατά τους 12 τελευταίους μήνες πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής εκφρασμένες σε ΕΜΕ. Εξετάζεται ότι τα στοιχεία απασχόλησης που αναφέρονται στην Υπεύθυνη δήλωση είναι σε συμφωνία με τα στοιχεία του αρχείου xls (Πίνακας υφιστάμενης απασχόλησης) ή την εκτύπωση με την ονομαστική κατάσταση των εργαζομένων για το τελευταίο δωδεκάμηνο πριν την αίτηση υπαγωγής με ανάλυση ΕΜΕ που έχει υποβληθεί. Το σημείο ελέγχου πληρείται εφόσον από τα υποβληθέντα στοιχεία καθίσταται δυνατός ο προσδιορισμός του ακριβούς αριθμού θέσεων απασχόλησης σε ΕΜΕ για το τελευταίο 12μηνο πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής. Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η επικαιροποίηση των ανωτέρω σημείων από τα υποβληθέντα δικαιολογητικά και τα σχετικά διευκρινιστικά στοιχεία, το σημείο ελέγχου δεν πληρείται και το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 2.1.3).
3.9 ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΡΧΙΚΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	Εξετάζεται σε ποια περίπτωση αρχικής επένδυσης (άρθρο 5 παρ. 3 της οικείας απόφασης προκήρυξης) εμπίπτει το επενδυτικό σχέδιο (μία ή περισσότερες) με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά και σύμφωνα με τα κάτωθι ανά περίπτωση σημεία ελέγχου. Επικαιροποιείται η καρτέλα 3.1.2 ΒΗΜΑ I Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 3.1.2)

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση του χαρακτήρα αρχικής επένδυσης στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).
<u>3.9.1 Δημιουργία νέας μονάδας</u>	Εξετάζεται εάν από την Οικονομοτεχνική μελέτη και τα λοιπά στοιχεία και δικαιολογητικά του υποβληθέντος επενδυτικού σχεδίου τεκμηριώνεται η δημιουργία νέας μονάδας. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται η συγκεκριμένη περίπτωση αρχικής επένδυσης αλλά τεκμηριώνεται κάποια άλλη περίπτωση αρχικής επένδυσης με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 3 της οικείας απόφασης προκήρυξης), αποεπιλέγεται το αντίστοιχο πεδίο στην Καρτέλα 3 (πεδίο 3.1.2) επιλέγεται το ορθό και η αξιολόγηση συνεχίζεται κανονικά. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται καμία περίπτωση αρχικής επένδυσης, το αντίστοιχο πεδίο αρχικής επένδυσης θα πρέπει να παραμείνει επιλεγμένο και το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται απαντώντας αρνητικά στην αντίστοιχη ερώτηση ελέγχου νομιμότητας (3.1.2 Βήμα III)
<u>3.9.2 Επέκταση δυναμικότητας υφιστάμενης μονάδας</u> Δικαιολογητικά: - Αδεια λειτουργίας υφιστάμενης μονάδας (και <u>σε περίπτωση που απαιτείται</u> συμπληρωματικές εγκρίσεις αυτής, ή υπεύθυνη δήλωση πλήρωσης του συνόλου των προϋποθέσεων αυτής). - Στοιχεία τεκμηρίωσης υφιστάμενης δυναμικότητας (εφόσον δεν προκύπτει από τα παραπάνω) <i>Βήμα IV, Καρτέλα 3.1</i>	Εξετάζεται ότι: - Η δυναμικότητα της υφιστάμενης μονάδας όπως έχει υποβληθεί στην αίτηση υπαγωγής είναι σε συμφωνία με την περιγραφή της στην Ενότητα Β της οικονομοτεχνικής μελέτης και - Πιστοποιείται από επίσημα στοιχεία (άδεια λειτουργίας ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο δημόσιας αρχής με αναφορά στην παραγωγική δυναμικότητα) ή, σε περίπτωση που δεν προβλέπονται, με Υπεύθυνη Δήλωση μηχανικού παραγωγής της μονάδας για τη δυναμικότητα αυτής. Ελέγχονται και επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα πεδία 4.1 και 4.2 (ή 5.2) ΒΗΜΑ Ι. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται η συγκεκριμένη περίπτωση αρχικής επένδυσης αλλά τεκμηριώνεται κάποια άλλη περίπτωση αρχικής επένδυσης με

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 3 της οικείας απόφασης προκήρυξης), αποεπιλέγεται το αντίστοιχο πεδίο στην Κартέλα 3 (πεδίο 3.1.2) επιλέγεται το ορθό και η αξιολόγηση συνεχίζεται κανονικά. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται καμία περίπτωση αρχικής επένδυσης, το αντίστοιχο πεδίο αρχικής επένδυσης θα πρέπει να παραμείνει επιλεγμένο και το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται απαντώντας αρνητικά στην αντίστοιχη ερώτηση ελέγχου νομιμότητας (3.1.2 Βήμα III)
3.9.3 Διαφοροποίηση της παραγωγής υφιστάμενης μονάδας (σε προϊόντα ή υπηρεσίες που δεν έχουν παραχθεί ποτέ σε αυτήν) Δικαιολογητικά: i. Άδεια λειτουργίας υφιστάμενης μονάδας (και σε περίπτωση που απαιτείται συμπληρωματικές εγκρίσεις αυτής, ή υπεύθυνη δήλωση πλήρωσης του συνόλου των προϋποθέσεων αυτής). ii. Στοιχεία τεκμηρίωσης υφιστάμενης δυναμικότητας (εφόσον δεν προκύπτει από τα παραπάνω) iii. Απόσπασμα του Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων των στοιχείων ενεργητικού που θα χρησιμοποιηθούν εκ νέου <i>Βήμα IV, Κартέλα 3.1</i>	Εξετάζονται τα εξής: α) Η δυναμικότητα της υφιστάμενης μονάδας όπως έχει καταχωρηθεί στην αίτηση υπαγωγής (κартέλα 4.1 ΒΗΜΑ I) σε συσχετισμό με την τεχνική περιγραφή του σχεδίου στην Ενότητα Β της οικονομοτεχνικής μελέτης καθώς και με τα σχετικά υποβληθέντα δικαιολογητικά. Από τον έλεγχο πρέπει να τεκμηριώνεται ότι οι παραγωγικοί στόχοι του επενδυτικού σχεδίου συνιστούν νέα προϊόντα ή υπηρεσίες που δεν έχουν παραχθεί ποτέ στην παραγωγική μονάδα. β) Το Απόσπασμα του Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων της επιχείρησης είναι υπογεγραμμένο από το λογιστή (αν δεν είναι, ζητείται να υποβληθούν υπογεγραμμένα ως διευκρινιστικά στοιχεία), και περιλαμβάνει την αναπόσβεστη αξία όπως έχει καταγραφεί στο οικονομικό έτος πριν το αίτημα υπαγωγής των στοιχείων ενεργητικού που θα χρησιμοποιηθούν εκ νέου για την παραγωγική λειτουργία του επενδυτικού σχεδίου, σε πλήρη συμφωνία με την περιγραφή τους στην Ενότητα Β της οικονομοτεχνικής μελέτης. γ) Οι επιλέξιμες δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου υπερβαίνουν τουλάχιστον κατά 200% τη λογιστική αξία των στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιούνται εκ νέου, σύμφωνα με το υποβληθέν Απόσπασμα του Μητρώου Παγίων. Ελέγχονται και επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα πεδία στην Κартέλα 4.1 και 4.2 (ή 5.2 για επενδυτικά σχέδια στον τομέα τουρισμού), ΒΗΜΑ I.

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	<u>Σημείωση:</u> Σε περίπτωση που ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου δεν έχει κατά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής μία τουλάχιστον κλεισμένη διαχειριστική χρήση ή που στα υποβληθέντα οικονομικά στοιχεία δεν αποτυπώνεται η παραπάνω προϋπόθεση, τεκμαίρεται η μη πλήρωση του σχετικού κριτηρίου. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται η συγκεκριμένη περίπτωση αρχικής επένδυσης αλλά τεκμηριώνεται κάποια άλλη περίπτωση αρχικής επένδυσης με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 3 της οικείας απόφασης προκήρυξης), αποεπιλέγεται το αντίστοιχο πεδίο στην Κартέλα 3 (πεδίο 3.1.2) επιλέγεται το ορθό και η αξιολόγηση συνεχίζεται κανονικά. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται καμία περίπτωση αρχικής επένδυσης, το αντίστοιχο πεδίο αρχικής επένδυσης θα πρέπει να παραμείνει επιλεγμένο και το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται απαντώντας αρνητικά στην αντίστοιχη ερώτηση ελέγχου νομιμότητας (3.1.2 Βήμα III)
3.9.4 Θεμελιώδης αλλαγή του συνόλου της παραγωγικής διαδικασίας υφιστάμενης μονάδας Δικαιολογητικά: i. Άδεια λειτουργίας υφιστάμενης μονάδας (και σε περίπτωση που απαιτείται συμπληρωματικές εγκρίσεις αυτής, ή υπεύθυνη δήλωση πλήρωσης του συνόλου των προϋποθέσεων αυτής). ii. Στοιχεία τεκμηρίωσης υφιστάμενης δυναμικότητας (εφόσον δεν προκύπτει από τα παραπάνω) iii. Αποσπάσματα των τριών τελευταίων ετών του Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων της εγκατάστασης που πρόκειται να εκσυγχρονιστεί (εφόσον ο φορέας της επένδυσης είναι Μεγάλη επιχείρηση)	Εξετάζονται τα εξής: α) Η δυναμικότητα της υφιστάμενης μονάδας όπως έχει καταχωρηθεί στην αίτηση υπαγωγής (καρτέλα 4.1 ΒΗΜΑ Ι) σε συσχέτισμό με την τεχνική περιγραφή του σχεδίου στην Ενότητα Β της οικονομοτεχνικής μελέτης καθώς και με τα σχετικά υποβληθέντα δικαιολογητικά. β) <u>Εφόσον ο φορέας της επένδυσης είναι Μεγάλη επιχείρηση, ελέγχεται εάν:</u> - τα αποσπάσματα των τριών τελευταίων ετών του Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων της εγκατάστασης του επενδυτικού σχεδίου είναι υπογεγραμμένα από το λογιστή (αν δεν είναι, ζητείται να υποβληθούν υπογεγραμμένα ως διευκρινιστικά στοιχεία), βρίσκονται σε συμφωνία με τα περιγραφόμενα στην Ενότητα Β της οικονομοτεχνικής μελέτης, και περιλαμβάνουν τις ετήσιες αποσβέσεις των στοιχείων αυτών. - οι επιλέξιμες δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου υπερβαίνουν το σύνολο των αποσβέσεων των τριών προηγούμενων οικονομικών ετών των στοιχείων ενεργητικού που συνδέονται με τη δραστηριότητα, η οποία πρόκειται να

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
<i>Βήμα IV, Καρτέλα 3.1</i>	εκσυγχρονιστεί. <u>Σημείωση:</u> Σε περίπτωση που ο φορέας της επένδυσης είναι Μεγάλη επιχείρηση και δεν αποτυπώνονται σαφώς οι συνδεόμενες με την δραστηριότητα αποσβέσεις, τεκμαίρεται η μη πλήρωση του σχετικού κριτηρίου Επισημαίνεται ότι ο εκσυγχρονισμός ολοκληρωμένης μορφής ξενοδοχειακών μονάδων (περιπτώσεις ββ, γγ, δδ, εε, παρ. 4γ, άρθρου 7 ν. 4399/16) συνιστά περίπτωση θεμελιώδους αλλαγής <u>του συνόλου</u> της παραγωγικής διαδικασίας υφιστάμενης μονάδας (περίπτωση δ άρθρου 5 ν.4399/16) και ελέγχεται ότι: - έχει παρέλθει πενταετία από την έναρξη λειτουργίας της μονάδας ή από την ημερομηνία ολοκλήρωσης τυχόν προηγούμενης επένδυσης εκσυγχρονισμού ολοκληρωμένης μορφής της μονάδας (εφόσον τμήμα της εντάσσεται στο εξεταζόμενο επενδυτικό σχέδιο). Εφόσον η πλήρωση του όρου αυτού δεν προκύπτει από τα υποβληθέντα δικαιολογητικά, δύναται να ζητηθεί προς διευκρίνιση τούτου, Υπεύθυνη Δήλωση του φορέα. - το σημείο 3.14 του παρόντος Οδηγού για την περίπτωση εκσυγχρονισμού ξενοδοχειακής μονάδας που έχει διακόψει τη λειτουργία της χωρίς να έχει γίνει αλλαγή χρήσης. - η τήρηση των όρων της ΚΥΑ εκσυγχρονισμού των ξενοδοχειακών μονάδων σύμφωνα με το σημεία ελέγχου 3.12 και 3.15 του παρόντος. - Εφόσον ο φορέας είναι Μεγάλη επιχείρηση, οι επιλέξιμες δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου υπερβαίνουν τις αποσβέσεις κατά τη διάρκεια των τριών προηγούμενων οικονομικών ετών των στοιχείων ενεργητικού όλης της ξενοδοχειακής μονάδας (όπως αυτή αποτυπώνεται στο Σήμα λειτουργίας του ΕΟΤ) Ελέγχονται και επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα πεδία στην Καρτέλα 4.1 και 4.2(ή 5.2) ΒΗΜΑ Ι.

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται η συγκεκριμένη περίπτωση αρχικής επένδυσης αλλά τεκμηριώνεται κάποια άλλη περίπτωση αρχικής επένδυσης με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 3 της οικείας απόφασης προκήρυξης), αποεπιλέγεται το αντίστοιχο πεδίο στην Κартέλα 3 (πεδίο 3.1.2) επιλέγεται το ορθό και η αξιολόγηση συνεχίζεται κανονικά. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται καμία περίπτωση αρχικής επένδυσης, το αντίστοιχο πεδίο αρχικής επένδυσης θα πρέπει να παραμείνει επιλεγμένο και το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται απαντώντας αρνητικά στην αντίστοιχη ερώτηση ελέγχου νομιμότητας (3.1.2 Βήμα ΙΙΙ)
3.9.5 Απόκτηση του συνόλου των στοιχείων ενεργητικού, που ανήκουν σε επιχειρηματική εγκατάσταση που έχει κλείσει (περ. ε της παρ. 3, Άρθρο 5) Δικαιολογητικά: i. <i>Τεκμηρίωση παύσης λειτουργίας εγκατάστασης.</i> Βεβαιώσεις αρμόδιων αρχών από τα οποία να τεκμηριώνεται ότι η επιχειρηματική εγκατάσταση έχει κλείσει ii. <i>Πιστοποίηση αξίας ακινήτου μονάδας που έχει παύσει τη λειτουργία της.</i> Πιστοποιητικό από ανεξάρτητο εκτιμητή μηχανικό ή από επίσημο φορέα για το ακίνητο (κτίριο). iii. <i>Πιστοποίηση αξίας εξοπλισμού μονάδας που έχει παύσει τη λειτουργία της.</i> Έκθεση από πραγματογνώμονα Τεχνικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος ή άλλου επίσημου φορέα για τον μηχανολογικό εξοπλισμό. iv. <i>Υπεύθυνη δήλωση πωλητή παγίων, μονάδας που έχει παύσει τη λειτουργία της με ηλεκτρονική υπογραφή ή με χειρόγραφη υπογραφή θεωρημένη για το γνήσιο από αρμόδια υπηρεσία</i>	Εξετάζονται τα εξής: - ο Τεκμηριώνεται ότι η επιχειρηματική εγκατάσταση έχει κλείσει, με βάση τις υποβληθείσες βεβαιώσεις αρμόδιων αρχών ή και τα λοιπά στοιχεία (ενδεικτικά, βεβαίωση ΓΕΜΗ ή δήλωση μεταβολών ΔΟΥ για την παύση λειτουργίας της εγκατάστασης ή τη θέση σε εκκαθάριση ή συγκεντρωτικές καταστάσεις μισθοδοσίας και λογαριασμοί καταναλώσεων, των τελευταίων περιόδων παραγωγικής και μη παραγωγικής λειτουργίας) - ο Το Πιστοποιητικό από ανεξάρτητο εκτιμητή μηχανικό ή από επίσημο φορέα (π.χ. Τεχνικό Επιμελητήριο της Ελλάδος) αναφέρει την εμπορική αξία των ακινήτων (κτίρια) αφαιρούμενης της αξίας του γηπέδου επί του οποίου έχουν ανεγερθεί και βεβαιώνει ότι η κατασκευή τους είναι σύμφωνη με την πολεοδομική και λοιπή νομοθεσία. Σε περίπτωση που τμήμα των κτιριακών εγκαταστάσεων έχει ρυθμιστεί με τον Ν.4178/2013 ή προγενέστερο νόμο, η εκτίμηση του κόστους αυτών προσδιορίζεται αναλυτικά. - ο Η Έκθεση από πραγματογνώμονα Τεχνικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος ή άλλου επίσημου φορέα, αναφέρει την εμπορική αξία, την κατάσταση του εξοπλισμού, την δυνατότητα επαναλειτουργίας του, βεβαιώνει την παλαιότητα του εξοπλισμού με βάση την ημερομηνία κτήσης του όπως προκύπτει από το μητρώο παγίων της επιχείρησης. - ο Η Υπεύθυνη δήλωση του πωλητή αναφέρει: - Κρατικές ενισχύσεις που τυχόν έχει λάβει η επιχειρηματική μονάδα και

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
<i>Βήμα IV, Καρτέλα 3.1</i>	αναλυτική περιγραφή των παγίων που έχουν ενισχυθεί. - Ότι ο πωλητής (ως φυσικό ή νομικό πρόσωπο) δεν σχετίζεται με τον φορέα της επένδυσης, δηλαδή δεν κατέχει/ελέγχει την πλειοψηφία των μετοχών ή των δικαιωμάτων ψήφου και δεν ασκεί κυρίαρχη επιρροή στο φορέα της επένδυσης μέσω εταιριών ή μέσω ομάδας φυσικών προσώπων που ενεργούν από κοινού (π.χ μέλη της ίδιας οικογένειας) Ελέγχονται και επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα πεδία στην Καρτέλα 4.1 και 4.2 (ή 5.2 για επενδυτικά σχέδια στον τομέα του τουρισμού) ΒΗΜΑ I. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται η συγκεκριμένη περίπτωση αρχικής επένδυσης αλλά τεκμηριώνεται κάποια άλλη περίπτωση αρχικής επένδυσης με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 3 της οικείας απόφασης προκήρυξης), αποεπιλέγεται το αντίστοιχο πεδίο στην Καρτέλα 3 (πεδίο 3.1.2) επιλέγεται το ορθό και η αξιολόγηση συνεχίζεται κανονικά. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται καμία περίπτωση αρχικής επένδυσης, το αντίστοιχο πεδίο αρχικής επένδυσης θα πρέπει να παραμείνει επιλεγμένο και το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται απαντώντας αρνητικά στην αντίστοιχη ερώτηση ελέγχου νομιμότητας (3.1.2 Βήμα III)
3.9.6 Τεκμηρίωση χαρακτήρα αρχικής επένδυσης για μεγάλες επιχειρήσεις, των περιοχών Αττικής και Νοτίου Αιγαίου (Άρθρο 11 παρ. 1γ του ν.4399/16) Δικαιολογητικά - Υπεύθυνη Δήλωση <i>ΒΗΜΑ III, Καρτέλα 1.1</i> - Δήλωση μεταβολών από την αρμόδια ΔΟΥ όπου αναφέρονται οι κωδικοί δραστηριότητας - Ισχύον καταστατικό του φορέα	Για τις μεγάλες επιχειρήσεις, στις περιοχές Αττικής και Νοτίου Αιγαίου, ο χαρακτήρας αρχικής επένδυσης τεκμηριώνεται μόνο εφόσον επιπρόσθετα στις λοιπές προϋποθέσεις, το επενδυτικό σχέδιο αφορά σε νέα οικονομική δραστηριότητα της επιχείρησης στη συγκεκριμένη περιοχή. Ελέγχονται σχετικά: - Το σημείο ιστ της υπεύθυνης δήλωσης, και - Ο ΚΑΔ του επενδυτικού σχεδίου όπως δηλώνεται στην καρτέλα 3.2, ΒΗΜΑ I, σε αντιπαράβολή με τους ΚΑΔ στους οποίους ο φορέας έχει ήδη αναπτύξει παραγωγική δραστηριότητα (όπως αποτυπώνονται στην καρτέλα 2.4.1, ΒΗΜΑ I και στο οικείο δικαιολογητικό της ΔΟΥ) - Η Βεβαίωση μεταβολών της ΔΟΥ και το ισχύον καταστατικό του φορέα,

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
<i>Βήμα IV, Καρτέλα 1.1</i>	(υποβάλλονται με τα δικαιολογητικά νόμιμης υπόστασης του φορέα -, Βήμα IV «Υποβαλλόμενα Δικαιολογητικά» Καρτέλα 1.1 «Στοιχεία Δραστηριότητας Νομικών Προσώπων») προκειμένου να διαπιστωθεί αν ασκείται δραστηριότητα από τον φορέα στην περιοχή υλοποίησης του επενδυτικού σχεδίου. Σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί Βεβαίωση μεταβολών της ΔΟΥ αλλά άλλο έγγραφο (π.χ. προσωποποιημένη πληροφόρηση από το taxisnet), ζητείται να υποβληθεί Βεβαίωση μεταβολών μέσω μηνύματος διευκρινιστικών στοιχείων. Στην Βεβαίωση Μεταβολών, ελέγχεται αν είχαν δηλωθεί στο παρελθόν οι ελεγχόμενοι ΚΑΔ και απενεργοποιήθηκαν, αν λειτουργούσε στην περιοχή του επενδυτικού σχεδίου υποκατάστημα κατά το παρελθόν και έκλεισε, ή και τυχόν άλλα στοιχεία. Σε περίπτωση που στο δικαιολογητικό της ΔΟΥ περιλαμβάνεται ΚΑΔ που ταυτίζεται κατά τα τέσσερα πρώτα ψηφία με τον ΚΑΔ του επενδυτικού σχεδίου ή /και τους ΚΑΔ που έχουν δηλωθεί στα αντίστοιχα πεδία της καρτέλας 2.4.1, ΒΗΜΑ I, και παράλληλα, διαπιστώνεται από το Καταστατικό η λειτουργία υποκαταστήματος στην περιοχή, ζητούνται από το φορέα διευκρινήσεις (π.χ. άδεια λειτουργίας υποκαταστήματος) προκειμένου να τεκμηριώνεται ότι δεν έχει ασκηθεί η εν λόγω παραγωγική δραστηριότητα στην περιοχή υλοποίησης του σχεδίου, πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής. Διευκρινίζεται ότι προκειμένου ο φορέας της επένδυσης (μεγάλη επιχείρηση) να είναι επιλέξιμος για ενίσχυση στις περιοχές Αττικής και Νοτίου Αιγαίου πρέπει: -είτε να δημιουργεί νέα εγκατάσταση χωρίς λειτουργικούς δεσμούς με υφιστάμενη εγκατάσταση, -είτε, στην περίπτωση που η επένδυση γίνεται σε υφιστάμενη εγκατάσταση, να υλοποιεί επένδυση σε νέα δραστηριότητα σε σχέση με τη δραστηριότητα που ασκείτο έως τότε στην εγκατάσταση - ήτοι η νέα δραστηριότητα να εμπίπτει σε διαφορετική τάξη (τετραψήφιος αριθμητικός κωδικός) της στατιστικής ταξινόμησης οικονομικών δραστηριοτήτων της NACE αναθ. 2 από τη

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	δραστηριότητα στην εγκατάσταση πριν από την υλοποίηση του έργου. Ως προς την πρώτη περίπτωση, για να θεωρηθεί ότι μια νέα εγκατάσταση δεν έχει λειτουργικούς δεσμούς με υφιστάμενη, πρέπει η νέα εγκατάσταση να αποτελεί μια αυτοτελή μονάδα, η οποία να μην βασίζεται σε κοινούς πόρους με υπάρχουσα εγκατάσταση. Πρέπει δηλαδή να αποτελεί μια οργανωτικά και λειτουργικά ξεχωριστή εγκατάσταση. Περαιτέρω, ως προς τη δεύτερη περίπτωση (επένδυσης σε υφιστάμενη εγκατάσταση) η επένδυση μπορεί να θεωρηθεί επιλέξιμη μόνο στην περίπτωση υπάρχει διαφοροποίηση δραστηριότητας σε σχέση με την προηγούμενη. Σημειώνεται ότι η ύπαρξη ή μη αυτοτελούς εγκατάστασης εξετάζεται στη βάση της φυσικής της μορφής, και όχι στη βάση της νομικής οντότητας στην οποία ανήκει ή στη βάση του τόπου εγκατάστασης, κι επομένως δεν στοιχειοθετείται λειτουργικός δεσμός από μόνο το γεγονός της συμμετοχής στην ίδια επιχείρηση ή στον ίδιο όμιλο δύο εγκαταστάσεων που βρίσκονται στην ίδια περιοχή. Αντιθέτως, λαμβάνεται υπ' όψιν η πρακτική αυτονομία της νέας εγκατάστασης σε σχέση με την ήδη υφιστάμενη (δηλαδή η νέα εγκατάσταση να μην έχει π.χ. κοινούς χώρους, κοινά κτήρια γραφείων, κοινές αποθήκες κλπ με την υφιστάμενη εγκατάσταση)." Μετά τον έλεγχο επικαιροποιείται εφόσον χρειάζεται, η απάντηση της σχετικής ερώτησης στην καρτέλα 3.1, ΒΗΜΑ Ι (το πεδίο εμφανίζεται μόνο σε περίπτωση που το μέγεθος του φορέα δηλώνεται ως «Μεγάλη» επιχείρηση). Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 4.1.1) Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).
3.10 ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (ΚΑΔ)	Οι επιλέξιμες οικονομικές δραστηριότητες ορίζονται βάσει του Άρθρου 7 του Ν.4399 και του λοιπού κανονιστικού πλαισίου. Προκειμένου να πληρείται το

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	σημείο ελέγχου, ο ΚΑΔ που αντιστοιχεί στην κύρια οικονομική δραστηριότητα του επενδυτικού σχεδίου που έχει δηλωθεί στο αντίστοιχο πεδίο της καρτέλας 3.2, ΒΗΜΑ Ι πρέπει να προκύπτει από την οικονομοτεχνική μελέτη και τυχόν λοιπά δικαιολογητικά (σε περίπτωση υφιστάμενης επιχείρησης). Σε διαφορετική περίπτωση, επικαιροποιείται η καταχώρηση του πεδίου. Το επενδυτικό σχέδιο είναι επιλέξιμο εφόσον ο ΚΑΔ είναι επιλέξιμος από το ΠΣΚΕ. Σε περίπτωση που ο ΚΑΔ της κύριας δραστηριότητας του επενδυτικού σχεδίου δεν είναι επιλέξιμος από το ΠΣΚΕ, τότε ο αξιολογητής διατηρεί τον ΚΑΔ που είχε καταχωρήσει ο φορέας και απαντάει αρνητικά τη σχετική ερώτηση 3.1.1 του ελέγχου νομιμότητας. Σε περίπτωση που μετά την επικαιροποίηση του ΚΑΔ, προκύψει ότι το σχέδιο εμπίπτει στον τομέα μεταποίησης γεωργικών προϊόντων, ο αξιολογητής συνεχίζει την αξιολόγηση, αφού ενημερώσει σχετικά μέσω της ενέργειας «Μηνύματα» του ΠΣΚΕ την υπηρεσία υποδοχής, προκειμένου αυτή να προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες για την έκφραση γνώμης επί του επενδυτικού σχεδίου από την αρμόδια Δ.Α.Ο.Κ. Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).
3.11 ΠΛΗΡΩΣΗ ΟΡΩΝ & ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΚΥΑ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (108621/17-10-16 (ΦΕΚ 3410 Β΄) ΟΠΩΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠ΄ΑΡΙΘ. 129228/24-11-2017 (Β΄ 4122) ΚΑΙ ΙΣΧΥΕΙ Δικαιολογητικά: i. Οικονομοτεχνική μελέτη	Το επενδυτικό σχέδιο εμπίπτει στον τομέα μεταποίησης γεωργικών προϊόντων και στο πεδίο εφαρμογής της ΚΥΑ 108621/17-10-16 (ΦΕΚ Β΄ 3410) όπως τροποποιήθηκε με την υπ΄ αριθ. 129228/24-11-2017 (Β΄ 4122) και ισχύει, εφόσον αυτό προκύπτει από τον κύριο ΚΑΔ δραστηριότητας του επενδυτικού σχεδίου. Στην περίπτωση αυτή, ενημερώνεται αυτόματα η σχετική ερώτηση 3.2.3 της Καρτέλας 3.2 ΒΗΜΑ Ι. Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο εμπίπτει στον παραπάνω τομέα, πρέπει να πληρούνται σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις: i. Το επενδυτικό σχέδιο εντάσσεται σε μία τουλάχιστον από τις κατηγορίες της

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
<i>Βήμα III , Καρτέλα 1.1</i> ii. Λοιπά δικαιολογητικά <i>Βήμα IV, Καρτέλα 5 ή και Καρτέλα 6</i>	παρ. 2 του Άρθρου 2 της ΚΥΑ. ii. Το επενδυτικό σχέδιο δεν αφορά στη μεταποίηση γενετικά τροποποιημένων προϊόντων όπως αυτά ορίζονται με την οδηγία 2001/18/ΕΚ, πλην της χρήσης τους για την παραγωγή ζωοτροφών (Άρθρο 2 παρ. 1 της ΚΥΑ) Σε περίπτωση που τα υποβληθέντα στοιχεία δεν τεκμηριώνονται τα ανωτέρω, ζητούνται σχετικές διευκρινίσεις. Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (σχετική ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 4.1.4) Αναφορικά με την υποβολή ή όχι από την αρμόδια Δ.Α.Ο.Κ. της προβλεπόμενης από την ΚΥΑ γνωμοδότησης, ο αξιολογητής ελέγχει στην ενέργεια του ΠΣΚΕ «Συνοδευτικά Έγγραφα» εάν έχει λάβει από τον φορέα υποδοχής το σχετικό αρχείο και απαντά σχετικά την αντίστοιχη ερώτηση 3.2.4 (καρτέλα 3.2, ΒΗΜΑ Ι). Σε περίπτωση που αυτή έχει υποβληθεί, ο αξιολογητής, σύμφωνα με το περιεχόμενο της γνωμοδότησης της Δ.Α.Ο.Κ., απαντά τις αντίστοιχες ερωτήσεις ελέγχου νομιμότητας 4.1.5 και 4.1.6 καρτέλα 4.1 ΒΗΜΑ ΙΙΙ () με «ΝΑΙ» ή «ΟΧΙ». Σε περίπτωση που κατά το χρόνο αξιολόγησης, το σχετικό έγγραφο γνωμοδότησης της Δ.Α.Ο.Κ. εκκρεμεί, ο αξιολογητής απαντά στην ερώτηση 3.2.6 (καρτέλα 3.2, ΒΗΜΑ Ι) «ΕΚΚΡΕΜΕΙ» και στις αντίστοιχες ερωτήσεις νομιμότητας «ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ». Η πλήρωση των εν λόγω προϋποθέσεων νομιμότητας ελέγχεται σε μεταγενέστερο στάδιο της αξιολόγησης, βάσει του περιεχομένου της σχετικής γνωμοδότησης της Δ.Α.Ο.Κ. Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
3.12 ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ Δικαιολογητικά: i. Οικονομοτεχνική μελέτη (Ενότητα Β, αναλυτική περιγραφή έργων ανά κατηγορία εκσυγχρονισμού) <i>Βήμα III , Καρτέλα 1.1</i> ii. Αρχείο .xls «Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας και Απολογιστικών Στοιχείων Φορέα του καθεστώτος - Τομέας Τουρισμού» <i>ΒΗΜΑ III «Υποβαλλόμενα Αρχεία»</i> iii. Λοιπά δικαιολογητικά <i>Βήμα IV, Καρτέλα 3 ή και Καρτέλα 5</i>	Στον τομέα τουρισμού υπάγονται επενδυτικά σχέδια που εμπίπτουν σε μία τουλάχιστον από τις περιπτώσεις που ενισχύονται από το Ν.4399/16 (άρθρο 7, παρ. 4 περ. γ'). Προκειμένου να πληρείται το σημείο ελέγχου, το υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο, με βάση το περιεχόμενο της οικονομοτεχνικής μελέτης και των δικαιολογητικών της αίτησης υπαγωγής πρέπει να εμπίπτει σε μια από τις περιπτώσεις της καρτέλας 5.1 ΒΗΜΑ Ι. Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (σχετική ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 3.1.3) Επισημαίνεται ότι ο εκσυγχρονισμός ολοκληρωμένης μορφής ξενοδοχειακών μονάδων συνιστά περίπτωση θεμελιώδους αλλαγής <u>του συνόλου</u> της παραγωγικής διαδικασίας υφιστάμενης μονάδας (περίπτωση δ άρθρου 5 ν.4399/16). Στην περίπτωση (ββ) εκ των περιπτώσεων της παραγράφου 4γ του άρθρου 7 του ν. 4399/2016) ελέγχεται ότι έχει παρέλθει πενταετία από την έναρξη λειτουργίας της μονάδας ή από την ημερομηνία ολοκλήρωσης τυχόν προηγούμενης επένδυσης εκσυγχρονισμού ολοκληρωμένης μορφής της μονάδας (εφόσον τμήμα της εντάσσεται στο εξεταζόμενο επενδυτικό σχέδιο). Εφόσον η πλήρωση του όρου αυτού δεν προκύπτει από τα υποβληθέντα δικαιολογητικά, δύναται να ζητηθεί προς διευκρίνιση τούτου, Υπεύθυνη Δήλωση του φορέα. Στην περίπτωση εκσυγχρονισμού ξενοδοχειακής μονάδας που έχει διακόψει τη λειτουργία της χωρίς να έχει γίνει αλλαγή χρήσης ελέγχεται το σημείο 3.14 του παρόντος Οδηγού (τεκμηρίωση 12μηνιας διακοπής λειτουργίας). Επιπλέον, στην περίπτωση εκσυγχρονισμού ολοκληρωμένης μορφής ξενοδοχειακών μονάδων, ελέγχεται σύμφωνα με το σημείο ελέγχου 3.20 του παρόντος, η τήρηση των όρων της ΚΥΑ εκσυγχρονισμού των ξενοδοχειακών μονάδων σχετικά με την ανάλυση έργου/ δαπανών στις κατηγορίες εκσυγχρονισμού (σχετικές ερωτήσεις ελέγχου νομιμότητας 3.1.4 και 3.1.5).

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (σχετική ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 3.1.4)
3.13 ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΤΟΠΟΥ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Δικαιολογητικά: Α. Διαθεσιμότητα του τόπου εγκατάστασης. <u>Σε περίπτωση εγκατάστασης σε νέο ιδιόκτητο χώρο:</u> - Τίτλος κυριότητας και πιστοποιητικό μεταγραφής αυτού στο αρμόδιο Κτηματολογικό Γραφείο <u>Σε περίπτωση εγκατάστασης σε μη ιδιόκτητο χώρο:</u> - Σύμβαση μίσθωσης με αντίστοιχη εγγραφή δήλωσης στην αρμόδια ΔΟΥ, ή - Δήλωση ιδιοκτήτη (ιδιωτικού ή δημόσιου φορέα) για την πρόθεση πώλησης ή μίσθωσης για το σκοπό της επένδυσης. <i>Βήμα IV «Υποβαλλόμενα Δικαιολογητικά», Καρτέλα 3.1</i>	Εξετάζονται τα εξής: - Τα υποβληθέντα δικαιολογητικά πιστοποιούν την ταυτότητα του εν λόγω ακινήτου - Στην δήλωση ιδιοκτήτη (ιδιωτικού ή δημόσιου φορέα) για την πρόθεση πώλησης ή μίσθωσης αναφέρονται ο σκοπός της επένδυσης (ειδικά για μίσθωση) και οι όροι αυτής (κόστος, διάρκεια, κα). Σε περίπτωση που από τα υποβληθέντα δικαιολογητικά δεν τεκμηριώνεται η κυριότητα του ακινήτου προς πώληση ή μίσθωση, ζητείται μέσω μηνύματος διευκρινιστικών στοιχείων κατάλληλο δικαιολογητικό. - Επικαιροποιούνται βάσει των ανωτέρω τα στοιχεία του κύριου τόπου εγκατάστασης της Καρτέλας 3.3 (ΒΗΜΑ Ι). Σημειώνεται ότι η τεκμηρίωση της διαθεσιμότητας του τόπου εγκατάστασης δεν ελέγχεται για επενδυτικά σχέδια που πρόκειται να υλοποιηθούν σε υφιστάμενο ιδιόκτητο χώρο. Εάν κρίνεται σκόπιμο, είναι δυνατό και γι αυτήν την περίπτωση να ζητηθούν στοιχεία κυριότητας ως διευκρινιστικά στοιχεία. Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 3.1.6). Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).
3.14 ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ 12ΜΗΝΗΣ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ (ΠΕΡ. γγ, ΠΑΡ. 4Β, ΑΡΘΡΟΥ 7	Κατά τον έλεγχο αυτό εξετάζεται ότι από τα υποβληθέντα στοιχεία τεκμηριώνεται: - Η διακοπή λειτουργίας της ξενοδοχειακής μονάδας για τουλάχιστον 12 μήνες πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής - Στο διάστημα διακοπής δεν έχει γίνει αλλαγή χρήσης

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΠΡΟΚΗΡΥΞΗΣ) Δικαιολογητικά: α. Τεκμηρίωση παύσης λειτουργίας εγκατάστασης Βεβαιώσεις αρμόδιων αρχών ή και λοιπά στοιχεία τεκμηρίωσης (Υποχρεωτικά δήλωση μεταβολών ΔΟΥ για την διακοπή λειτουργίας της ξενοδοχειακής μονάδας ή τη θέση σε αδράνεια και επικουρικά μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ ή και πιστοποιητικό ΓΕΜΗ) <i>Βήμα IV, Καρτέλα 3.1, 5.1</i>	Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 3.1.5). Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).
3.15 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ Δικαιολογητικά: Προσφορές για το σύνολο των επιλέξιμων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου ή άλλο έγγραφο τεκμηρίωσης της δαπάνης, σε περίπτωση που αντικειμενικά δεν είναι δυνατή η τεκμηρίωση με προσφορά προμηθευτή (π.χ. ιδιοκατασκευή, κ.α.). <i>Βήμα II, Καρτέλα 2.1.</i> <u>Σημείωση:</u> Στην περίπτωση άλλου εγγράφου τεκμηρίωσης της δαπάνης (αντί προσφοράς), αυτό δύναται να έχει υποβληθεί στην αίτηση υπαγωγής, Βήμα V.	Για την τεκμηρίωση της νομιμότητας και της αξιολόγησης του εύλογου του κόστους δαπανών του επενδυτικού σχεδίου, πραγματοποιούνται οι παρακάτω ενέργειες στην καρτέλα 3.1, ΒΗΜΑ II: - Εξετάζεται εάν οι δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου περιλαμβάνονται στις υποβληθείσες προσφορές ή σε άλλο έγγραφο τεκμηρίωσης αυτών. Σε περίπτωση που βάσει των στοιχείων της προσφοράς δεν τεκμηριώνεται η ύπαρξη μιας δαπάνης: - αν η δαπάνη έχει καταχωρηθεί αυτοτελώς, διαγράφεται στο σύνολό της, - αν αποτελεί τμήμα μιας μεγαλύτερης δαπάνης η δαπάνη διαγράφεται στο σύνολό της και στη συνέχεια δημιουργείται νέα εγγραφή όπου παραμένει το τμήμα αυτής που τεκμηριώνεται βάσει των υποβληθεισών προσφορών. - Προσδιορίζονται οι μη επιλέξιμες δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου, με βάση τις διατάξεις του Άρθρου 8 της οικείας προκήρυξης, το Παράρτημα 2 αυτής καθώς και το σχετικό κανονιστικό πλαίσιο εφαρμογής (ΚΥΑ εκσυγχρονισμού, ΚΥΑ μεταποίησης γεωργικών κ.α.). Σε περίπτωση μη επιλέξιμης δαπάνης: - αν η δαπάνη έχει καταχωρηθεί αυτοτελώς, διαγράφεται στο σύνολό της, - αν αποτελεί τμήμα μιας μεγαλύτερης δαπάνης η δαπάνη διαγράφεται στο σύνολό της και στη συνέχεια δημιουργείται νέα εγγραφή όπου παραμένει το τμήμα αυτής που τεκμηριώνεται βάσει των υποβληθεισών προσφορών.

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	3. Προσδιορίζεται το εύλογο του κόστους των επιλέξιμων δαπανών. Σε περίπτωση που το κόστος μιας δαπάνης πρέπει να περικοπεί, η αποτύπωση του νέου κόστους γίνεται μέσα στην αντίστοιχη καρτέλα της δαπάνης (καρτέλα 3.1, ΒΗΜΑ ΙΙ) τροποποιώντας την ποσότητα ή την τιμή μονάδας ή συνδυασμό αυτών. Μετά την αφαίρεση των δαπανών κατά τα παραπάνω: - το επενδυτικό σχέδιο πρέπει να διατηρεί το χαρακτήρα αρχικής επένδυσης και να εξυπηρετούνται οι αρχικοί στόχοι του σχεδίου. Σε διαφορετική περίπτωση το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 3.1.2) - το επιλέξιμο κόστος του επενδυτικού σχεδίου πρέπει να υπερβαίνει το ελάχιστο ύψος που προβλέπεται στο άρθρο 5, παρ. 2 του ν.4399/16. Σε διαφορετική περίπτωση το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 4.1.2ή) 4. Ανακατανέμονται οι δαπάνες στις ορθές κατηγορίες δαπανών (π.χ. μηχανολογικός εξοπλισμός, μεταφορικά μέσα κ.λπ.) σύμφωνα με το Παράρτημα 2 της οικείας προκήρυξης. <u>Στην περίπτωση εκσυγχρονισμού ολοκληρωμένης μορφής ξενοδοχειακών μονάδων,</u> α) ελέγχονται και ανακατανέμονται τα έργα εκσυγχρονισμού που αναφέρονται στην Οικονομοτεχνική μελέτη στις ορθές κατηγορίες έργων εκσυγχρονισμού, σύμφωνα με την ΚΥΑ ολοκληρωμένης μορφής εκσυγχρονισμού των ξενοδοχειακών μονάδων, β) αποτυπώνονται οι αντίστοιχες δαπάνες ανά κατηγορία έργων στο φύλλο «ΚΟΣΤΟΣ» του αρχείου xls με τους Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας και Απολογιστικών Στοιχείων Φορέα Τομέα Τουρισμού. Στο ίδιο φύλλο, παρατίθενται σε κάθε κατηγορία εκσυγχρονισμού, τα έργα (φυσικό αντικείμενο) που περιλαμβάνονται σε κάθε κατηγορία γ) ελέγχεται η τήρηση των όρων της ΚΥΑ εκσυγχρονισμού των ξενοδοχειακών μονάδων (σχετικές ερωτήσεις ελέγχου νομιμότητας 3.1.4 και 3.1.5).

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	Για κάθε μεταβολή δαπάνης κατά τα ανωτέρω (σημεία 1 έως 5), θα πρέπει να παρέχεται υποχρεωτικά σχετική τεκμηρίωση στην Καρτέλα 3.2 «Παρατηρήσεις – Σχόλια) του ΠΣΚΕ. Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).
3.16 ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑ ΑΓΟΡΑΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΚΛΕΙΣΕΙ. Δικαιολογητικά: ▪ Τεκμηρίωση παύσης λειτουργίας εγκατάστασης Βεβαιώσεις αρμόδιων αρχών από τα οποία να τεκμηριώνεται ότι η επιχειρηματική εγκατάσταση έχει κλείσει ▪ Πιστοποίηση αξίας εξοπλισμού μονάδας που έχει παύσει τη λειτουργία της Έκθεση από πραγματογνώμονα Τεχνικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος ή άλλου επίσημου φορέα για τον μηχανολογικό εξοπλισμό. ▪ Υπεύθυνη δήλωση πωλητή παγίων, μονάδας που έχει παύσει τη λειτουργία της με ηλεκτρονική υπογραφή ή με χειρόγραφη υπογραφή θεωρημένη για το γνήσιο από αρμόδια υπηρεσία	Κατά τον έλεγχο αυτό εξετάζονται ότι: - ο Οι υποβληθείσες βεβαιώσεις αρμόδιων αρχών ή και λοιπά στοιχεία (ενδεικτικά, βεβαίωση ΓΕΜΗ ή δήλωση μεταβολών ΔΟΥ για την παύση λειτουργίας της εγκατάστασης ή τη θέση σε εκκαθάριση ή συγκεντρωτικές καταστάσεις μισθοδοσίας και λογαριασμοί καταναλώσεων, των τελευταίων περιόδων παραγωγικής και μη παραγωγικής λειτουργίας) τεκμηριώνουν ότι η επιχειρηματική εγκατάσταση έχει κλείσει - ο Η Έκθεση από πραγματογνώμονα Τεχνικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος ή άλλου επίσημου φορέα αναφέρει την εμπορική αξία, την κατάσταση του εξοπλισμού, την δυνατότητα επαναλειτουργίας του, βεβαιώνει την παλαιότητα του εξοπλισμού με βάση την ημερομηνία κτήσης του όπως προκύπτει από το μητρώο παγίων της επιχείρησης. Ελέγχεται ότι τα μηχανήματα δεν είναι παλαιότερα των επτά (7) ετών από την ημερομηνία πρώτης κτήσης τους, - ο Στην Υπεύθυνη δήλωση του πωλητή αναφέρονται: - Κρατικές ενισχύσεις που τυχόν έχει λάβει η επιχειρηματική μονάδα και αναλυτική περιγραφή των παγίων που έχουν ενισχυθεί. - Ότι ο πωλητής (ως φυσικό ή νομικό πρόσωπο) δεν σχετίζεται με τον φορέα της επένδυσης, δηλαδή δεν κατέχει/ελέγχει την πλειοψηφία των μετοχών ή των δικαιωμάτων ψήφου και δεν ασκεί κυρίαρχη επιρροή στο φορέα της επένδυσης μέσω εταιριών ή μέσω ομάδας φυσικών προσώπων που ενεργούν από κοινού (π.χ. μέλη της ίδιας οικογένειας). (Η εν λόγω

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	προυπόθεση δεν αφορά την περίπτωση μικρής επιχείρησης, η οποία αποκτάται είτε από ένα μέλος της οικογένειας, είτε από έναν υπάλληλο του αρχικού ιδιοκτήτη) Σε περίπτωση που το σημείο ελέγχου δεν πληρείται, οι σχετικές δαπάνες κρίνονται μη επιλέξιμες και ακολουθούνται οι οδηγίες του σημείου ελέγχου 3.15 περί επιλεξιμότητας δαπανών. Επισημαίνεται ότι η αγορά μέρους των στοιχείων ενεργητικού, που ανήκουν σε επιχειρηματική εγκατάσταση που έχει κλείσει, αποτελεί επιλέξιμη δαπάνη για ΜΜΕ (και όχι για μεγάλες επιχειρήσεις) αλλά <u>δεν εξασφαλίζει από μόνη της το χαρακτήρα αρχικής επένδυσης ο οποίος τεκμηριώνεται μόνον εφόσον το επενδυτικό σχέδιο αφορά σε μία εκ των περιπτώσεων α, β, γ ή δ της παραγράφου 3 του άρθρου 5 του ν.4399/16.</u>
3.17 ΑΛΛΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ Ή ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ / ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΟ Ν.4399/16 Ελέγχεται η υποβολή άλλων επενδυτικών σχεδίων στο ν.4399/16 του φορέα ή συνδεδεμένων / συνεργαζόμενων με αυτόν επιχειρήσεων, εφόσον η υποβολή της αίτησης υπαγωγής αυτών είναι προγενέστερη του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου, προκειμένου να ελεγχθούν οι προϋποθέσεις της παρ. 3 του άρθρου 11 του ν.4399/16 (ανώτατα ποσά ενισχύσεων) <i>Βήμα II, Καρτέλα 5.1.</i>	Διερευνούνται (με χρήση σχετικού αρχείου, η θέση του οποίου αναφέρεται στην καρτέλα 5.1, ΒΗΜΑ II του ΠΣΚΕ) τα επενδυτικά σχέδια του φορέα ή συνδεδεμένων / συνεργαζόμενων με αυτόν επιχειρήσεων, που έχουν οριστικά υποβληθεί <u>τεκμηρίωση</u> αίτησης υπαγωγής (στον Α' κύκλο των καθεστώτων του ν.4399/16) ή οριστικά υποβληθεί αίτηση (στο Β' κύκλο του νόμου και εφεξής), με ημερομηνία υποβολής προγενέστερη αυτής του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου. Για να εντοπίσει τα εν λόγω επενδυτικά σχέδια, ο αξιολογητής μεταβαίνει στην πλατφόρμα του helpdesk (ehd.ependyseis.gr), στην επιλογή ΣΩΡΕΥΣΗ από το οριζόντιο μενού, στο επάνω μέρος της οθόνης, συμπληρώνοντας το ΑΦΜ του φορέα ή και κάθε συνδεδεμένης / συνεργαζόμενης επιχείρησης. Ακολουθούν τα εξής βήματα: Α. Ελέγχεται ότι στην Υπεύθυνη Δήλωση (σύμφωνα με το σημείο (η) του σχετικού υποδείγματος) δηλώνονται όλες οι υποβληθείσες τεκμηριώσεις/ αιτήσεις υπαγωγής

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	στο ν.4399/16 του φορέα καθώς και των συνδεδεμένων ή συνεργαζόμενων με αυτόν επιχειρήσεων (σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση ΜΜΕ), <u>μόνο εφόσον αυτές έχουν οριστικά υποβληθείσες τεκμηριώσεις/ αιτήσεις υπαγωγής με ημερομηνία οριστικής υποβολής προγενέστερη της υποβολής του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου.</u> Εφόσον κάποιες από αυτές, δεν έχουν περιληφθεί στην υπεύθυνη δήλωση, ελέγχεται αντίστοιχα η καρτέλα 5.1 του βήματος II της αίτησης υπαγωγής. Σε περίπτωση που οι υποβληθείσες τεκμηριώσεις/ αιτήσεις υπαγωγής (<u>με ημερομηνία οριστικής υποβολής προγενέστερη της υποβολής του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου</u>) δεν συμπεριλαμβάνονται ούτε στην υπεύθυνη δήλωση ούτε στην καρτέλα 5.1, το υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (Ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 4.1.3)). Β. Εφόσον κατά τον έλεγχο νομιμότητας διαπιστωθεί ότι εκ παραδρομής έχουν καταχωρηθεί στην καρτέλα 5.1 Βήμα II υποβληθέντα επενδυτικά σχέδια του ν.4399/2016 του φορέα ή συνδεδεμένων / συνεργαζόμενων με αυτόν επιχειρήσεων, με ημερομηνία οριστικής υποβολής της τεκμηρίωσης / αίτησής τους μεταγενέστερη αυτής του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου, τα εν λόγω σχέδια θα πρέπει να διαγράφονται από το σχετικό πίνακα (5.1 Βήμα II). Γ. Εφόσον κατά τον έλεγχο νομιμότητας προέκυψαν συνδεδεμένες ή συνεργαζόμενες με το φορέα επιχειρήσεις που δεν είχαν αποτυπωθεί στη δήλωση ΜΜΕ, τυχόν άλλα επενδυτικά σχέδια αυτών των επιχειρήσεων με οριστικά υποβεβλημένα τεκμηρίωση/αίτηση υπαγωγής στον ν.4399/16 με ημερομηνία οριστικής υποβολής προγενέστερη της υποβολής του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου, πρέπει να εντοπιστούν με τη βοήθεια του σχετικού αρχείου xls και να προστεθούν στην αντίστοιχη καρτέλα (5.1 Βήμα II). Σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ.3 του Ν.4399/16 όπως ισχύει, οι παρεχόμενες σε κάθε φορέα ενισχύσεις, δεν μπορεί να υπερβούν σωρευτικά τα είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) ευρώ για μεμονωμένη επιχείρηση και τα τριάντα εκατομμύρια (30.000.000) ευρώ για το σύνολο των συνεργαζόμενων κατά το ποσοστό συμμετοχής τους ή συνδεδεμένων επιχειρήσεων, με την επιφύλαξη των

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	περιορισμών του άρθρου 4 Γ.Α.Κ. Οι περιορισμοί αυτοί ισχύουν για τα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος και για χρονική περίοδο τριών (3) ετών από την αίτηση του φορέα για υπαγωγή του επενδυτικού του σχεδίου. Ως ποσό ενίσχυσης ανά υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο, λαμβάνεται υπόψιν το εγκριθέν με την απόφαση υπαγωγής. Δεδομένου ότι ο παραπάνω έλεγχος πλήρωσης του κριτηρίου σχετικά με τα όρια παρεχόμενων ενισχύσεων της προηγούμενης παραγράφου δεν γίνεται αυτόματα από το ΠΣΚΕ, ο αξιολογητής μεταβαίνει στην Καρτέλα 5.1, ΒΗΜΑ II και επικαιροποιεί τα στοιχεία των επενδυτικών σχεδίων για τα οποία έχει υποβληθεί οριστικά η αίτηση υπαγωγής στον ν.4399/2016, εφόσον υλοποιούνται είτε από το φορέα του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου είτε από συνεργαζόμενες/συνδεδεμένες με αυτόν επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως καθεστώτος, κύκλου υποβολής ή φορέα υποδοχής. Για κάθε επενδυτικό σχέδιο θα πρέπει να υπάρχει ξεχωριστή εγγραφή. Σε περίπτωση καταχώρησης επενδυτικού σχεδίου που υλοποιείται από συνεργαζόμενη με το φορέα επιχείρηση, ως ποσό ενίσχυσης ο αξιολογητής θα πρέπει να συμπληρώσει το ποσό ενίσχυσης του επενδυτικού σχεδίου πολλαπλασιασμένο με το ποσοστό συμμετοχής της συνεργαζόμενης επιχείρησης. Στον πίνακα της Καρτέλας 5.1, ΒΗΜΑ II ο αξιολογητής λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία των επενδυτικών σχεδίων που αναφέρονται στην καρτέλα, προβαίνει στον έλεγχο πλήρωσης του κριτηρίου σχετικά με τα όρια παρεχόμενων ενισχύσεων της προηγούμενης παραγράφου για χρονική περίοδο τριών (3) ετών από την αίτηση του φορέα για υπαγωγή του επενδυτικού του σχεδίου διαγράφοντας τα επενδυτικά σχέδια που δεν περιλαμβάνονται στην εν λόγω τριετία . Σε περίπτωση που κατά τον παραπάνω έλεγχο διαπιστωθεί ότι υπάρχει καταρχήν υπέρβαση των ορίων (είτε σε επίπεδο φορέα- μεμονωμένης επιχείρησης είτε στο σύνολο των συνεργαζόμενων κατά το ποσοστό συμμετοχής τους ή συνδεδεμένων επιχειρήσεων με αυτόν επιχειρήσεων), ο αξιολογητής επιβεβαιώνει ότι: 1) τα επενδυτικά σχέδια που αναφέρονται στην Καρτέλα 5.1, ΒΗΜΑ II περιλαμβάνονται στους οριστικούς πίνακες αποτελεσμάτων αξιολόγησης των καθεστώτων Γενικής Επιχειρηματικότητας ή Νέων Ανεξάρτητων ΜΜΕ ή Επιχειρηματικότητας Πολύ Μικρών και Μικρών Επιχειρήσεων ή είναι προς

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	υπαγωγή μέσω άμεσης αξιολόγησης (Ενισχύσεις Μηχανολογικού Εξοπλισμού). 2) επανελέγχει την πλήρωση ή μη του κριτηρίου με βάση τα ποσά ενισχύσεων που αναφέρονται στους οριστικούς πίνακες αποτελεσμάτων στους οποίους περιλαμβάνονται τα εν λόγω επενδυτικά σχέδια ή στο τελικό αποτέλεσμα αξιολόγησης (για σχέδια ενισχύσεων μηχανολογικού εξοπλισμού)
3.18 ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΕΑ - ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΓΑΛΟΥ ΕΝΙΑΙΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ - ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΚΙΝΗΤΡΟΥ Δικαιολογητικά: Υπεύθυνη Δήλωση <i>ΒΗΜΑ ΙΙΙ «Υποβαλλόμενα Αρχεία», Καρτέλα 1.1 «Υποχρεωτικά Αρχεία»</i> Δικαιολογητικά νόμιμης εκπροσώπησης: <i>ΒΗΜΑ ΙV, Καρτέλα 1.1</i> Στοιχεία μετόχων για υπό σύσταση <i>ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 2.5.</i> Τελευταίο οριστικό ισοζύγιο (τουλάχιστον 2θμιας ανάλυσης). <i>ΒΗΜΑ ΙV, Καρτέλα 1.1</i> Ισοζύγιο Λογαριασμού 15 «Ακινήτοποιήσεις υπό Εκτέλεση» & έγγραφα τεκμηρίωσης τυχόν υπολοίπου <i>ΒΗΜΑ ΙV, Καρτέλα 1.1</i>	α) Κατά τον έλεγχο εξετάζεται η πληρότητα και η ορθότητα του περιεχομένου της Υ.Δ. με βάση το υπόδειγμα που παρατίθεται στο Προσάρτημα του Παραρτήματος 1 της οικείας προκήρυξης και λαμβάνοντας υπόψη τα χαρακτηριστικά του φορέα και του επενδυτικού σχεδίου. β) Εξετάζεται ότι η Υ.Δ. είναι υπογεγραμμένη με ηλεκτρονική υπογραφή ή με χειρόγραφη υπογραφή θεωρημένη για το γνήσιο από αρμόδια υπηρεσία: - από το νόμιμο εκπρόσωπο του φορέα ή - από όλους τους συμμετέχοντες (ή τους νόμιμους εκπροσώπους τους) εφόσον ο φορέας είναι υπό σύσταση, Σε περίπτωση μη πλήρωσης των ανωτέρω το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (σχετικές ερωτήσεις ελέγχου νομιμότητας 5.1.1., 5.1.2, 5.1.3., 5.1.4., 5.1.5., 5.1.6., 5.1.7., 5.1.8. και 5.1.9). <u>ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΓΑΛΟΥ ΕΝΙΑΙΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ</u> Εξετάζονται τα σημεία (ζ) και (η) του Υποδείγματος της Υπεύθυνης Δήλωσης προκειμένου να διαπιστωθεί εάν το υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο αποτελεί «Μεγάλο Ενιαίο Επενδυτικό σχέδιο» σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 4 της προκήρυξης του καθεστώτος και την παρ. 52 του Άρθρου 2 του ΓΑΚ . Στη συνέχεια, λαμβάνοντας υπόψη τα δηλωθέντα από τον φορέα στα εν λόγω σημεία, απαντάται η ερώτηση 3.1.3 καρτέλα 3.1, ΒΗΜΑ Ι για την ύπαρξη άλλων επενδυτικών σχεδίων του φορέα ή συνεργαζόμενων / συνδεδεμένων

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	επιχειρήσεων, στον παρόντα ή σε προηγούμενους αναπτυξιακούς νόμους. Στην περίπτωση που η απάντηση είναι θετική, ο αξιολογητής ελέγχει εάν το συνολικό κόστος των δηλωθέντων επενδυτικών σχεδίων στα σημεία (ζ) και (η), αθροιζόμενο με το κόστος του υπό αξιολόγηση επενδυτικού σχεδίου, υπερβαίνει τα 50 εκατομμύρια ευρώ (Μεγάλο επενδυτικό σχέδιο). Μετά τον έλεγχο απαντάται η σχετική ερώτηση 3.14 καρτέλα 3.1, ΒΗΜΑ Ι. Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1). <u>ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΚΙΝΗΤΡΟΥ</u> α) Ελέγχεται το σημείο (στ) του Υποδείγματος της Υπεύθυνης Δήλωσης του φορέα περί μη έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου πριν την ημερομηνία αίτησης υπαγωγής (χαρακτήρας κινήτρου σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ. 4 της προκήρυξης). β) Επιπλέον, για υφιστάμενους φορείς με βιβλία Γ' κατηγορίας (κατά ΕΓΛΣ*), εξετάζεται το υπόλοιπο λογαριασμού λογιστικής 15 «Ακινητοποιήσεις υπό Εκτέλεση» του υποβληθέντος τελευταίου ισοζυγίου. Σε περίπτωση που εμφανίζεται χρεωστικό υπόλοιπο, ζητείται μέσω διευκρινιστικών στοιχείων (σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί) αναλυτική περιγραφή των δαπανών και των έργων στις οποίες αφορούν και σχετική τεκμηρίωση (π.χ. παραστατικά δαπανών, δελτία αποστολής, συμβάσεις έργου, κ.α) προκειμένου να τεκμηριώνεται ότι δεν υπάρχει έναρξη εργασιών του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου πριν την ημερομηνία αίτησης υπαγωγής. *Σε περίπτωση που τα υποβληθέντα ισοζύγια είναι κατά ΕΛΠ και ο λογ/σμος 15 δεν απεικονίζει τις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση, ζητούνται τα αντίστοιχα ισοζύγια κατά ΕΓΛΣ, ως διευκρινιστικά στοιχεία. Σε περίπτωση που αυτό δεν είναι εφικτό, δύναται

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	να υποβληθούν τα αναλυτικά ισοζύγια των λογαριασμών των παγίων όπου τα υπό κατασκευή πάγια επενδυτικών σχεδίων θα πρέπει να παρακολουθούνται σε σχετικό υπο-λογαριασμό και θα πρέπει εμφανίζουν μηδενικό υπόλοιπο. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται ο χαρακτήρας κινήτρου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (σχετική ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 5.1.4.) Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση πλήρωσης ή μη του χαρακτήρα κινήτρου στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).
3.19 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΜΒΑΤΙΚΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΕΑ ΜΕΣΩ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Εξετάζεται η τεκμηρίωση της δυνατότητας χρηματοδότησης μέσω ιδίων κεφαλαίων του συνολικού ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης, σύμφωνα με την διαδικασία που αποτυπώνεται αναλυτικά στην παρ. 2.2 «έλεγχος χρηματοδοτικού σχήματος» του παρόντος οδηγού. Προκειμένου τα ποσά χρηματοδότησης του ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης με ίδια κεφάλαια να γίνουν αποδεκτά, θα πρέπει αυτά να συγκαταλέγονται σε έναν από τους περιγραφόμενους τρόπους της οικείας απόφασης προκήρυξης ήτοι: Α. αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά των εταίρων - Α.1 «αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά μετά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής» (τα κεφάλαια μπορεί να είναι εσωτερικού ή εξωτερικού ή συνδυασμός αυτών) - Α.2 «αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής» (τα κεφάλαια μπορεί να είναι μόνο εσωτερικού) Β. αύξηση κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών Γ. ανάλωση υφιστάμενων αποθεματικών Δ. εκποίηση παγίων στοιχείων ενεργητικού της επιχείρησης Μετά την ολοκλήρωση του σχετικού ελέγχου επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	πεδία του ΠΣΚΕ: - Ανάλυση Ιδίων Κεφαλαίων (ανά τρόπο κάλυψης) <i>Πίνακας 8.1 «Ανάλυση Ιδίων Κεφαλαίων» Καρτέλα 8.1, ΒΗΜΑ ΙΙ)</i> Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (σχετική ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 6.1.1). Στη συνέχεια ακολουθεί εξειδίκευση των σημείων ελέγχου με παράθεση των απαιτούμενων δικαιολογητικών ανά περίπτωση ανάλογα με: - τον τρόπο (ή τον συνδυασμό των τρόπων) κάλυψης του ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης που έχει δηλώσει ο φορέας στο χρηματοδοτικό σχήμα - το χρόνο πραγματοποίησης της αύξησης κεφαλαίου (πριν ή μετά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής) τη φύση μετόχων – εταίρων (νομικά ή φυσικά πρόσωπα ή μέλη συνεταιρισμού) Σε κάθε περίπτωση απαιτείται αιτιολόγηση στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1): - των αποδεκτών από τον αξιολογητή διαθέσιμων ποσών ιδίων κεφαλαίων ανά τρόπο χρηματοδότησης, σε συσχετισμό με τα υποβληθέντα δικαιολογητικά - των απαιτούμενων ιδίων κεφαλαίων, με αναφορά του τρόπου επιμερισμού αυτών ανά τρόπο χρηματοδότησης, σε περίπτωση που τα αποδεκτά συνολικά διαθέσιμα ποσά ιδίων κεφαλαίων υπερβαίνουν τα απαιτούμενα βάσει του τελικού ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης (πίνακας 8.1 ΒΗΜΑ ΙΙ)
3.19.1 Αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά των εταίρων, <u>μετά την αίτηση.</u>	Εξετάζονται τα δικαιολογητικά που αφορούν στην απόφαση του φορέα για την κάλυψη των ιδίων κεφαλαίων με ΑΜΚ για τους σκοπούς της επένδυσης ήτοι, Απόφαση Γ.Σ για τις κεφαλαιουχικές εταιρείες και Απόφαση επιτροπής

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
Δικαιολογητικά: Απόφαση Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) για την υποβολή αιτήματος υπαγωγής στο ν.4399/16 και τον τρόπο χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου (για επιχειρήσεις για τις οποίες προβλέπεται Γενική Συνέλευση) ή Απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την έγκριση της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου (για επιχειρήσεις εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά) <i>Βήμα IV, Καρτέλα 4.1</i>	κεφαλαιαγοράς, για τις εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά. Το περιεχόμενο της απόφασης θα πρέπει να συμφωνεί με τα δηλωθέντα από τον φορέα.
Α .Σε περίπτωση νέων εισφορών σε μετρητά από μετόχους/εταίρους-φυσικά πρόσωπα. Δικαιολογητικά: - Τραπεζικές βεβαιώσεις με τα διαθέσιμα υπόλοιπα ή βεβαιώσεις κατοχής κινητών αξιών (ομολόγων, μετοχών εισηγμένων εταιρειών) ή - Δικαιολογητικά εκποίησης περιουσιακών στοιχείων: - Εκκαθαριστικό ΕΝΦΙΑ/ Πιστοποίηση αξίας γηπέδου - Βεβαίωση Κτηματολογικού Γραφείου - Επιστολή πρόθεσης αγοράς, για τα ακίνητα προς εκποίηση <i>Βήμα IV, Καρτέλα 4.1</i>	Εξετάζονται τα εξής: - Οι τραπεζικές βεβαιώσεις αναφέρουν τα διαθέσιμα υπόλοιπα των λογαριασμών των φυσικών προσώπων και τα μέσα διαθέσιμα υπόλοιπα του προηγούμενου μήνα πριν από το μήνα υποβολής της αίτησης υπαγωγής. Το ποσό που γίνεται αποδεκτό είναι το μικρότερο από τα δύο παραπάνω. - Οι βεβαιώσεις κατοχής κινητών αξιών (ομολόγων, μετοχών εισηγμένων εταιρειών) των φυσικών προσώπων αναφέρουν την τρέχουσα αξία αποτίμησης και την μέση αξία του προηγούμενου μήνα πριν από το μήνα υποβολής της αίτησης υπαγωγής. Το ποσό που γίνεται αποδεκτό είναι αυτό της τρέχουσας αποτίμησης. - Οι βεβαιώσεις αναφέρονται στην ίδια ημερομηνία διαθεσίμων υπολοίπων ή και αποτίμησης αξιών. Σε διαφορετική περίπτωση, ζητούνται από το φορέα διευκρινιστικά στοιχεία, προκειμένου να αποτυπώνεται κοινή ημερομηνία διαθεσίμων (πριν την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής). - Σε περίπτωση εκποίησης ακινήτου μετόχου του φορέα, για το οποίο δεν προσδιορίζεται η αντικειμενική αξία στο εκκαθαριστικό ΕΝΦΙΑ (π.χ. γήπεδα), λαμβάνεται υπόψη η εκτίμηση ανεξάρτητου εκτιμητή ή βεβαίωση συμβολαιογράφου (της περιοχής στην οποία βρίσκεται το ακίνητο) με τον προσδιορισμό της εμπορικής αξίας (εφόσον τα τελευταία δεν έχουν υποβληθεί, ζητούνται ως διευκρινιστικά στοιχεία).

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	ο Για τον υπολογισμό των διαθεσίμων που θα προκύψουν από την εκποίηση των ακινήτων (γήπεδα/κτίρια) των μετόχων, λαμβάνεται υπόψη το μικρότερο ποσό μεταξύ της αντικειμενικής ή της εμπορικής αξίας, όπως προσδιορίζονται ανωτέρω, και του προσφερόμενου τιμήματος από τον υποψήφιο αγοραστή (επιστολή πρόθεσης αγοράς). Σε περίπτωση που από τη βεβαίωση του Κτηματολογικού Γραφείου προκύπτει ότι τα ακίνητα δεν είναι ελεύθερα βαρών η εκποίηση των εν λόγω ακινήτων δεν γίνεται αποδεκτή ως τρόπος κάλυψης ιδίων κεφαλαίων. Τα συνολικά διαθέσιμα κεφάλαια των μετόχων προκύπτουν αθροιστικά από το σύνολο των παραπάνω πηγών. Μετά τον έλεγχο επικαιροποιείται εφόσον χρειάζεται, η καταχώρηση του πεδίου 8.1 ΒΗΜΑ ΙΙ (Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά).
Β. Σε περίπτωση νέων εισφορών από μετόχους/εταίρους – νομικά πρόσωπα, που προέρχονται από υφιστάμενα διαθέσιμά τους. Δικαιολογητικά: - ο Οικονομικές καταστάσεις τους τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης και πρόσφατο οριστικό ισοζύγιο (για εταιρείες με βιβλία Γ' Κατηγορίας)ή - ο Καταρτισθείς τους τούτο ισολογισμός τους τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης και ισοζύγιο λογαριασμών του προηγούμενου μήνα (για εταιρείες με βιβλία Β' κατηγορίας). <i>Βήμα IV, Καρτέλα 4.1</i>	Εξετάζονται τα εξής: - ο <u>Για εταιρείες που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας</u> ο καταρτισθείς ισολογισμός τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης και το ισοζύγιο λογαριασμών του προηγούμενου μήνα (θα πρέπει να είναι υπογεγραμμένα από το λογιστή και το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας. Σε περίπτωση που δεν είναι, ζητείται να υποβληθούν υπογεγραμμένα με διευκρινιστικά στοιχεία) - ο Τα υφιστάμενα διαθέσιμα των μετόχων (νομικών προσώπων) όπως αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις και στο αντίστοιχο ισοζύγιο. - ο Η επάρκεια αυτών σε σχέση με τα κεφάλαια που απαιτούνται για την αύξηση κεφαλαίου του φορέα (στο ποσό που τους αναλογεί) για την κάλυψη των ιδίων κεφαλαίων με νέες εισφορές του χρηματοδοτικού σχήματος της επένδυσης. - ο Η επάρκεια των διαθεσίμων των μετόχων – νομικών προσώπων, τεκμηριώνεται είτε με βάση τη θετική ρευστότητα της επιχείρησης όπως προσδιορίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης (κυκλοφορούν ενεργητικό μείον βραχυπρόθεσμες

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	υποχρεώσεις μετά την αφαίρεση του εν λόγω ποσού), είτε με βάση τα ταμειακά διαθέσιμα της επιχείρησης όπως απεικονίζονται στο πρόσφατο οριστικό ισοζύγιο (λογ.34, 38), εφόσον το ύψος τους είναι τουλάχιστον ίσο με το ποσό που θα πρέπει να εισφέρει η μέτοχος για την αύξηση κεφαλαίου του φορέα. Μετά τον έλεγχο επικαιροποιείται εφόσον χρειάζεται, η καταχώρηση του πεδίου 8.1 ΒΗΜΑ II (Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά).
Γ. Σε περίπτωση νέων εισφορών από μετόχους/εταίρους – νομικά πρόσωπα, που θα προέλθουν από προηγούμενη αύξηση του κεφαλαίου. Δικαιολογητικά: - ο Απόφαση της Γ.Σ. της μετόχου ή του Δημοτικού Συμβουλίου (εφόσον ο φορέας της επένδυσης είναι δημοτική επιχείρηση), κατά περίπτωση (για φυσικό ή νομικό πρόσωπο) δικαιολογητικά ▪ <i>Φυσικά πρόσωπα:</i> Τραπεζικές βεβαιώσεις με τα διαθέσιμα υπόλοιπα ή βεβαιώσεις κατοχής κινητών αξιών (ομολόγων, μετοχών εισηγμένων εταιρειών) ή δικαιολογητικά εκποίησης περιουσιακών στοιχείων (Εκκαθαριστικό ΕΝΦΙΑ/Βεβαίωση Κτηματολογικού Γραφείου/Επιστολή πρόθεσης αγοράς, για τα ακίνητα στις εκποίησης) ▪ <i>Νομικά πρόσωπα:</i> Οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης και πρόσφατο οριστικό ισοζύγιο (για εταιρείες με βιβλία Γ' Κατηγορίας και εφόσον δεν έχουν υποβληθεί) ή Καταρτισθείς προς τούτο ισολογισμός της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης και ισοζύγιο λογαριασμών του προηγούμενου μήνα (για εταιρείες με βιβλία Β' κατηγορίας) <i>Βήμα IV, Κартέλα 4.1</i>	Εξετάζονται τα εξής: - ο Στην απόφαση της Γ.Σ. της μετόχου επιχείρησης ή του Δημοτικού Συμβουλίου (εφόσον ο φορέας της επένδυσης είναι δημοτική επιχείρηση), υπάρχει σαφής αναφορά για τη συμμετοχή της στην αύξηση κεφαλαίου του φορέα για τους σκοπούς της επένδυσης. - ο Για τα Φυσικά ή νομικά πρόσωπα μετόχους της επιχείρησης-μετόχου του φορέα: ελέγχεται η δυνατότητα καταβολής του αναγκαίου ποσού για την ΑΜΚ στην επιχείρηση-μέτοχο του φορέα, προκειμένου στη συνέχεια να εισφερθούν τα απαιτούμενα ποσά για την ΑΜΚ στο φορέα, βάσει των δικαιολογητικών που αποτυπώνονται ανά περίπτωση στις προηγούμενες παρ. Α (νέες εισφορές σε μετρητά από μετόχους/εταίρους-φυσικά πρόσωπα και Β (νέες εισφορές από μετόχους/εταίρους – νομικά πρόσωπα, που προέρχονται από υφιστάμενα διαθέσιμά τους) Μετά τον έλεγχο επικαιροποιείται εφόσον χρειάζεται, η καταχώρηση του πεδίου 8.1 ΒΗΜΑ II (Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά).

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
Δ. Σε περίπτωση επενδυτικού φορέα εισηγμένου σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά Δικαιολογητικά: Απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την έγκριση της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου <i>Βήμα IV, Καρτέλα 4.1</i>	Εξετάζεται ότι στην απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς αναφέρεται ότι η αύξηση κεφαλαίου διενεργείται για το σκοπό της επένδυσης και το ύψος αυτής καλύπτει τουλάχιστον το ύψος των απαιτούμενων ιδίων κεφαλαίων. Μετά τον έλεγχο επικαιροποιείται εφόσον χρειάζεται, η καταχώρηση του πεδίου 8.1 ΒΗΜΑ II (Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά).
Ε. Σε περίπτωση που ο φορέας της επένδυσης είναι συνεταιρισμός Δικαιολογητικά: Απόφαση Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) για την υποβολή αιτήματος υπαγωγής στο ν.4399/16 και τον τρόπο χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου <i>Βήμα IV, Καρτέλα 4.1</i>	- Σε περίπτωση συνεταιρισμού όπου η συμμετοχή κάθε μέλους στην αύξηση του συνεταιριστικού κεφαλαίου για τους σκοπούς της επένδυσης, δεν υπερβαίνει τις 5.000 €, εξετάζεται ότι στην Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης γίνεται αναφορά στο συγκεκριμένο επενδυτικό σχέδιο και ότι ο τρόπος χρηματοδότησης του ποσού των ιδίων κεφαλαίων αυτής θα γίνει με αύξηση του συνεταιριστικού κεφαλαίου από εισφορές μετρητών των μελών της. - Σε περίπτωση συνεταιρισμού όπου η συμμετοχή κάθε μέλους στην αύξηση του συνεταιριστικού κεφαλαίου για τους σκοπούς της επένδυσης υπερβαίνει τις 5.000 €, ελέγχονται επιπρόσθετα και τα αντίστοιχα δικαιολογητικά Μετά τον έλεγχο επικαιροποιείται εφόσον χρειάζεται, η καταχώρηση του πεδίου 8.1 ΒΗΜΑ II (Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά).
3.19.2 Αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά των εταίρων πριν την αίτηση. Δικαιολογητικά: - Νομιμοποιητικά στοιχεία αύξησης και καταβολής του κεφαλαίου για την πραγματοποιηθείσα αύξηση ανάλογα με τη νομική μορφή του φορέα (κεφαλαιουχική ή προσωπική εταιρεία); - <u>Σε περίπτωση κεφαλαιουχικών εταιρειών:</u>	Με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά εξετάζεται ότι τεκμηριώνονται τα εξής: - Η αύξηση κεφαλαίου έχει λάβει χώρα εντός του τελευταίου 12μηνου πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής (ή 24μηνου εφόσον πρόκειται για εταιρεία εισηγμένη σε χρηματιστηριακή αγορά). Ως χρόνος της αύξησης θεωρείται α) για τις επιχειρήσεις που έχουν υποχρέωση πιστοποίησης της καταβολής: η ημερομηνία ανακοίνωσης από το Γ.Ε.Μ.Η (ή το οικείο μητρώο) της καταχώρησης πιστοποίησης της καταβολής του ποσού της αύξησης

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
(1) Απόσπασμα απόφασης Γενικής Συνέλευσης για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου για το σκοπό της προτεινόμενης επένδυσης. (2) Πιστοποιητικό ΓΕΜΗ καταχώρησης της απόφασης αύξησης (3) Καταθετήρια του εισφερόμενου ποσού από της μετόχους όπου θα αναγράφεται η αιτιολογία καταβολής (4) Πιστοποιητικό ΓΕΜΗ της πιστοποίησης καταβολής της αύξησης ή αντίγραφο της σχετικής καταχώρησης στο ΓΕΜΗ - Σε περίπτωση προσωπικών εταιρειών: Πράξη τροποποίησης καταστατικού, κατατεθειμένη στο ΓΕΜΗ και το αντίστοιχο πιστοποιητικό ΓΕΜΗ της εν λόγω καταχώρησης, αναφορικά με την πραγματοποιηθείσα αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, όπου θα αναγράφεται ο σκοπός της. - ο Στοιχεία τεκμηρίωσης της διαθεσιμότητας του κεφαλαίου της αύξησης κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής - Βεβαίωση μέσου υπολοίπου τραπεζικού λογαριασμού του τελευταίου μηνός - Πρόσφατο απόσπασμα ισοζυγίου με τα υπόλοιπα των εν λόγω λογαριασμών (για επιχειρήσεις με βιβλία Γ' Κατηγορίας). <i>Βήμα IV, Καρτέλα 4.1</i>	β) για τις λοιπές επιχειρήσεις: η ημερομηνία ανακοίνωσης από το Γ.Ε.Μ.Η (ή το οικείο μητρώο) της καταχώρησης της τροποποίησης του καταστατικού - ο Ο σκοπός της πραγματοποιηθείσας αύξησης κεφαλαίου είναι η κάλυψη των ιδίων κεφαλαίων για την υλοποίηση της επένδυσης. - ο Η διαθεσιμότητα των κεφαλαίων της πραγματοποιηθείσας αύξησης όπως αυτά αποτυπώνονται στην Τραπεζική βεβαίωση και στο αντίστοιχο ισοζύγιο και η επάρκεια της για την κάλυψη των ιδίων κεφαλαίων που απαιτούνται σύμφωνα με το προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα της επένδυσης. Σημειώνεται ότι στο ποσό της αύξησης εταιρικού κεφαλαίου συνυπολογίζονται και ποσά υπέρ το άρτιο, εφόσον οι αυξήσεις από τις οποίες έχουν προκύψει αφορούσαν το σκοπό της επένδυσης. Μετά τον έλεγχο επικαιροποιείται εφόσον χρειάζεται, η καταχώρηση του πεδίου 8.1, ΒΗΜΑ II (Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με νέες εισφορές σε μετρητά).
3.19.3 Αύξηση κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση φορολογηθέντων αποθεματικών και κερδών εις νέον. Δικαιολογητικά τεκμηρίωσης σχηματισμού φορολογηθέντων αποθεματικών από πραγματοποιηθέντα έσοδα <i>Βήμα IV, Καρτέλα 4.1</i>	Εξετάζονται τα εξής: - ο Ότι τα υφιστάμενα φορολογηθέντα αποθεματικά ή / και κέρδη εις νέον που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης πριν την υποβολή τους αίτησης υπαγωγής επαρκούν για την κάλυψη των ιδίων κεφαλαίων, εφόσον η ρευστότητα της επιχείρησης (κυκλοφορούν ενεργητικό μείον βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις), μετά την αφαίρεση των απαιτούμενων ιδίων κεφαλαίων (που θα καλυφθούν με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών) είναι θετική, - ο Ότι τα απαιτούμενα φορολογηθέντα αποθεματικά έχουν σχηματισθεί από πραγματοποιηθέντα έσοδα του φορέα της επένδυσης βάσει διατάξεων οι οποίες δεν εμπεριέχουν όρους σχηματισμού και χρήσης τους που να

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	αντιτίθενται στους κανόνες χορήγησης ενισχύσεων και δεν έχουν δεσμευθεί για να χρησιμοποιηθούν για άλλους σκοπούς (βλ. αναλυτικές οδηγίες στο Παράρτημα 2 του παρόντος). Σε περίπτωση που ο τρόπος σχηματισμού τους δεν τεκμηριώνεται από τα υποβληθέντα δικαιολογητικά, ζητούνται σχετικές διευκρινίσεις. Μετά τον έλεγχο επικαιροποιείται εφόσον χρειάζεται, η καταχώρηση του πεδίου 8.1 ΒΗΜΑ II (Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών).
3.19.4 Ανάλωση υφιστάμενων φορολογηθέντων αποθεματικών και κερδών εις νέον. Δικαιολογητικά τεκμηρίωσης σχηματισμού φορολογηθέντων αποθεματικών από πραγματοποιηθέντα έσοδα <i>Βήμα IV, Καρτέλα 4.1</i>	Εξετάζονται τα εξής: ○ Ότι τα απαιτούμενα υφιστάμενα φορολογηθέντα αποθεματικά ή/ και κέρδη εις νέον που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης πριν την υποβολή τους αίτησης υπαγωγής επαρκούν για την κάλυψη των ιδίων κεφαλαίων, εφόσον η ρευστότητα τους επιχείρησης (κυκλοφορούν ενεργητικό μείον βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις), μετά την αφαίρεση των απαιτούμενων ιδίων κεφαλαίων (που θα καλυφθούν με ανάλωση αποθεματικών) είναι θετική, ○ Ότι τα απαιτούμενα φορολογηθέντα αποθεματικά έχουν σχηματισθεί από πραγματοποιηθέντα έσοδα του φορέα της επένδυσης βάσει διατάξεων οι οποίες δεν εμπεριέχουν όρους σχηματισμού και χρήσης τους που να αντιτίθενται στους κανόνες χορήγησης ενισχύσεων και δεν έχουν δεσμευθεί για να χρησιμοποιηθούν για άλλους σκοπούς (βλ. αναλυτικές οδηγίες στο Παράρτημα 2 του παρόντος). Σε περίπτωση που ο τρόπος σχηματισμού τους δεν τεκμηριώνεται από τα υποβληθέντα δικαιολογητικά, ζητούνται σχετικές διευκρινίσεις. Μετά τον έλεγχο επικαιροποιείται εφόσον χρειάζεται, η καταχώρηση του πεδίου 8.1 ΒΗΜΑ II (ανάλωση υφιστάμενων αποθεματικών).
3.19.5 Εκποίηση στοιχείων ενεργητικού του φορέα.	Εξετάζονται τα εξής: ○ Το Απόσπασμα του Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων της

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
(Σε περίπτωση χρηματοδότησης με εκποίηση στοιχείων ενεργητικού του φορέα που αφορούν αποκλειστικά γήπεδα, κτίρια, μηχανολογικό εξοπλισμό) Δικαιολογητικά: - Απόσπασμα του Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων της επιχείρησης - Επιστολή πρόθεσης αγοράς από τον υποψήφιο αγοραστή θεωρημένη για το γνήσιο υπογραφής από αρμόδια υπηρεσία - Στοιχεία τεκμηρίωσης της διαθεσιμότητας των στοιχείων ενεργητικού <u>Στην περίπτωση γηπέδων/κτιρίων</u> - Αντίγραφο του τελευταίου εκκαθαριστικού ΕΝΦΙΑ του εν λόγω ακινήτου/ Πιστοποίηση αξίας γηπέδου - Βεβαίωση Κτηματολογικού Γραφείου. <u>Στην περίπτωση μηχανημάτων:</u> - Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του φορέα για τα πάγια προς εκποίηση θεωρημένη για το γνήσιο υπογραφής από αρμόδια υπηρεσία φορέα - Βεβαίωση από ανεξάρτητο πιστοποιημένο εκτιμητή με την εκτίμηση της αξίας του μηχανολογικού εξοπλισμού προς εκποίηση) <i>Βήμα IV, Καρτέλα 4.1</i>	επιχείρησης περιλαμβάνει τα εν λόγω πάγια προς εκποίηση (το απόσπασμα πρέπει να είναι υπογεγραμμένο από το λογιστή – σε διαφορετική περίπτωση ζητείται να υποβληθεί με διευκρινιστικά στοιχεία) - Η Επιστολή πρόθεσης αγοράς από τον υποψήφιο αγοραστή αναγράφει τα πάγια προς πώληση και το αντίστοιχο τίμημα τους - Στην περίπτωση γηπέδων ή ακινήτων, για τα οποία δεν προσδιορίζεται η αντικειμενική αξία στο εκκαθαριστικό ΕΝΦΙΑ, λαμβάνεται υπόψη η εκτίμηση ανεξάρτητου εκτιμητή ή βεβαίωση συμβολαιογράφου (της περιοχής στην οποία βρίσκεται το ακίνητο) με τον προσδιορισμό της εμπορικής αξίας (εφόσον τα τελευταία δεν έχουν υποβληθεί, ζητούνται ως διευκρινιστικά στοιχεία). - Για τον υπολογισμό των διαθεσίμων που θα προκύψουν από την εκποίηση ακινήτων (γήπεδα/κτίρια) λαμβάνεται υπόψη το μικρότερο ποσό μεταξύ της αντικειμενικής (ή της εμπορικής αξίας όπως προσδιορίζονται ανωτέρω) και του προσφερόμενου τιμήματος από τον υποψήφιο αγοραστή (επιστολή πρόθεσης αγοράς). Σε περίπτωση που από τη βεβαίωση του Κτηματολογικού Γραφείου προκύπτει ότι τα ακίνητα δεν είναι ελεύθερα βαρών, η εκποίηση των εν λόγω ακινήτων δεν γίνεται αποδεκτή ως τρόπος κάλυψης ιδίων κεφαλαίων. - Στην περίπτωση εκποίησης κινητών παγίων στοιχείων, η Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του φορέα αναφέρει ότι τα εν λόγω πάγια (μηχανήματα) προς εκποίηση είναι εξοφλημένα και ελεύθερα βαρών (δεν είναι υποθηκευμένα ή προσημειωμένα) - Για τον υπολογισμό των διαθεσίμων που θα προκύψουν από την εκποίηση μηχανημάτων λαμβάνεται υπόψη το μικρότερο ποσό μεταξύ της εμπορικής αξίας όπως προσδιορίζεται από τη βεβαίωση πιστοποιημένου εκτιμητή και του προσφερόμενου τιμήματος από τον υποψήφιο αγοραστή (επιστολή πρόθεσης αγοράς). Μετά τον έλεγχο επικαιροποιείται εφόσον χρειάζεται, η καταχώρηση του πεδίου 8.1 ΒΗΜΑ II (εκποίηση στοιχείων ενεργητικού της επιχείρησης).

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
3.20 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΕΑ ΜΕΣΩ ΕΞΩΤΕΡΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ Δικαιολογητικά (Υποβάλλεται <u>ένα</u> εκ των κάτωθι): - ο Πρόθεση ή έγκριση χορήγησης δανείου από Τράπεζα ή άλλο χρηματοδοτικό οργανισμό, ή - ο Απόφαση της επενδυτικής επιτροπής του fund και Βεβαίωση καταχώρησης του fund από την αρμόδια Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, ή - ο Απόφαση του αρμόδιου συλλογικού οργάνου της Α.Ε. (Δ.Σ. ή Γ.Σ.) για την έκδοση ομολογιακού δανείου και βεβαίωση γνωστοποίησής της στο ΓΕΜΗ (Σε περίπτωση έκδοση ομολογιακού δανείου) ή - ο Επιστολή για την πρόθεση λήψης δανείου η οποία υπογράφεται (ψηφιακά ή με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής) από τον νόμιμο εκπρόσωπο (ή σε περίπτωση υπό σύσταση φορέα, από τα φυσικά πρόσωπα ή τους εκπροσώπους των νομικών προσώπων που θα συστήσουν το φορέα) ο <i>Βήμα IV, Καρτέλα 4.1</i>	Εξετάζεται η τεκμηρίωση της δυνατότητας κάλυψης μέσω εξωτερικής χρηματοδότησης του συνολικού ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης του επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με την διαδικασία που αποτυπώνεται αναλυτικά στην παρ. 2.2 «έλεγχος χρηματοδοτικού σχήματος» του παρόντος οδηγού. Ειδικότερα εξετάζονται τα εξής: i. Το αναγραφόμενο ποσό εξωτερικής χρηματοδότησης θα πρέπει να είναι τουλάχιστον ίσο με το αντίστοιχο απαιτούμενο ποσό του προτεινόμενου χρηματοδοτικού σχήματος ii. Η επιστολή πρόθεσης ή η έγκριση χορήγησης δανείου από Τράπεζα ή άλλο χρηματοδοτικό οργανισμό, αναφέρει το ύψος, τον σκοπό, την διάρκεια, το επιτόκιο, την περίοδο χάριτος, τις εξασφαλίσεις για την χορήγηση του δανείου, το αντικείμενο, τον τόπο και το συνολικό κόστος του επενδυτικού σχεδίου. Σε περίπτωση που στις εξασφαλίσεις του δανείου εμπεριέχεται ενεχυρίαση μετρητών και ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου αιτείται τη χρηματοδότηση τμήματος του επενδυτικού σχεδίου και με ίδια κεφάλαια, προκειμένου να αποδεικνύεται η επάρκεια των τελευταίων, αυτά θα πρέπει να υπερβαίνουν το απαιτούμενο ποσό τουλάχιστον κατά το ποσό της ενεχυρίασης. iii. Η απόφαση του αρμόδιου συλλογικού οργάνου της Α.Ε. (Δ.Σ. ή Γ.Σ.) για την έκδοση ομολογιακού δανείου θα πρέπει να αναφέρει τον σκοπό, το είδος, το ύψος, τις εξουσιοδοτήσεις και τους λοιπούς όρους του δανείου Σε περίπτωση που στα ανωτέρω δικαιολογητικά της περίπτωσης ii και iii δεν αναφέρονται κάποια από τα παραπάνω στοιχεία, δύναται να ζητηθούν σχετικές διευκρινίσεις. Μετά τον έλεγχο επικαιροποιείται, η καταχώρηση του Χρηματοδοτικού σχήματος ανά τρόπο κάλυψης (τραπεζικό δάνειο ή ομολογιακό δάνειο κατά περίπτωση) Καρτέλα 8.1, ΒΗΜΑ II Β. Ανάλυση Εξωτερικής Χρηματοδότησης Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	σύνολό του (σχετική ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 6.1.1). Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).
3.21 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ Δικαιολογητικά τεκμηρίωσης απόκτησης καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού με χρηματοδοτική μίσθωση: ι. Έγκριση χρηματοδοτικής μίσθωσης <i>Βήμα IV, Καρτέλα 4.1</i>	Εξετάζεται η τεκμηρίωση της δυνατότητας κάλυψης μέσω χρηματοδοτικής μίσθωσης του τμήματος του ενισχυόμενου κόστους της επένδυσης που θα καλυφθεί με χρηματοδοτική μίσθωση. Εξετάζεται ότι στην υποβληθείσα Έγκριση χρηματοδοτικής μίσθωσης αναφέρεται το είδος και το κόστος του εξοπλισμού, η διάρκεια της μίσθωσης, το επιτόκιο και ο όρος περί απόκτησης από το φορέα της κυριότητας του εξοπλισμού με τη λήξη της μίσθωσης. Αν ο τελευταίος όρος δεν αναφέρεται στην έγκριση χρηματοδοτικής μίσθωσης ελέγχεται ότι περιλαμβάνεται στο Σχέδιο σύμβασης που έχει υποβληθεί. Σε περίπτωση που δεν συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις, οι δαπάνες αυτές θεωρούνται μη επιλέξιμες και διαγράφονται. (καρτέλα 3.1 ΒΗΜΑ II). Ειδικότερα: • αν η δαπάνη έχει καταχωρηθεί αυτοτελώς, διαγράφεται στο σύνολό της, • αποτελεί τμήμα μιας μεγαλύτερης δαπάνης η δαπάνη διαγράφεται στο σύνολό της και στη συνέχεια δημιουργείται νέα εγγραφή όπου παραμένει το τμήμα αυτής που τεκμηριώνεται βάσει των υποβληθεισών προσφορών. Μετά την αφαίρεση των μη επιλέξιμων δαπανών κατά τα παραπάνω, το επενδυτικό σχέδιο πρέπει να διατηρεί το χαρακτήρα αρχικής επένδυσης και να εξυπηρετούνται οι αρχικοί στόχοι του σχεδίου. Σε διαφορετική περίπτωση το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 3.1.2) Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (σχετική ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 6.1.2). Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης

ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΘΕΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΠΣΚΕ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
	Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).
3.22 ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ (IRR) ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ Δικαιολογητικά/ στοιχεία τεκμηρίωσης: Αρχείο excel «Πίνακας Προβλέψεων Βιωσιμότητας» (Προσάρτημα I Οικονομοτεχνικής Μελέτης) <i>Βήμα III , Καρτέλα 1.1. Υποχρεωτικά Αρχεία</i>	Μετά την ολοκλήρωση της εκτίμησης του ευλόγου κόστους των επιλέξιμων δαπανών και του ελέγχου της χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου, εξετάζεται η υποβληθείσα ανάλυση της βιωσιμότητας του επενδυτικού σχεδίου που περιλαμβάνεται στο αρχείο excel «Πίνακας Προβλέψεων Βιωσιμότητας» που έχει υποβληθεί από τον Φορέα και βρίσκεται στο Προσάρτημα 1 της Οικονομοτεχνικής Μελέτης. Κατά την αξιολόγηση της βιωσιμότητας ο αξιολογητής επικαιροποιεί /συμπληρώνει τους Πίνακες (φύλλα xls) του αρχείου Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας & Απολογιστικών Στοιχείων (βλ. Κεφ. 5). Μετά την ολοκλήρωση της επικαιροποίησης των αντίστοιχων πεδίων υπολογίζεται ο εσωτερικός βαθμός απόδοσης (IRR) της επένδυσης (φύλλο xls «ΔΕΙΚΤΗΣ IRR») βάσει των δεδομένων που έχουν επικαιροποιηθεί στους προηγούμενους πίνακες (αποτελέσματα προ τόκων, αποσβέσεων και φόρων, κεφάλαιο κίνησης, κόστος επένδυσης κ.α.). Διενεργείται έλεγχος ύπαρξης των σωστών τύπων υπολογισμού του IRR. Η τιμή του IRR που υπολογίζεται σε αυτόν τον πίνακα, πρέπει να μεταφερθεί στο αντίστοιχο πεδίο του ΠΣΚΕ (Βήμα I "Επικαιροποίηση στοιχείων αίτησης ερωτηματολογίου" Καρτέλα 3.6 στο Πεδίο3.6.1 Τιμή IRR). Για την πλήρωση του σημείου ελέγχου ο εσωτερικός συντελεστής απόδοσης (IRR) πρέπει να έχει ελάχιστη τιμή 5%. Σε περίπτωση μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου, το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του (σχετική ερώτηση ελέγχου νομιμότητας 7.1.1). Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα IV, καρτέλα 1.1).

4 ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΛΗΡΩΣΗΣ ΟΡΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ

4.1 ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ ΑΙΤΗΣΗΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ (ΕΝΟΤΗΤΑ 1 ΒΗΜΑ ΙΙΙ ΠΣΚΕ)

Α/Α	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΗΣ
1.1.1.	Η υποβληθείσα « ΑΙΤΗΣΗ – ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ » πληροί τις προϋποθέσεις του σημείου ελέγχου 3.3 του παρόντος.	ΝΑΙ/ ΟΧΙ
1.1.2.	Το περιεχόμενο της αίτησης υπαγωγής, της Οικονομοτεχνικής μελέτης και των προσαρτημάτων αυτής καθιστά δυνατή την ολοκλήρωση του ελέγχου νομιμότητας και την αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου.	ΝΑΙ/ ΟΧΙ
1.1.3.	Το υποβληθέν Προσάρτημα 1 της Οικονομοτεχνικής μελέτης (Αρχείο xls «Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας και Απολογιστικών Στοιχείων Φορέα») είναι συμπληρωμένο σύμφωνα με τα οριζόμενα στο σημείο ελέγχου 3.1 του παρόντος.	ΝΑΙ/ ΟΧΙ

4.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΕΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ (ΕΝΟΤΗΤΑ 2 ΒΗΜΑ ΙΙΙ ΠΣΚΕ)

Α/Α	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΗΣ
2.1.1.	Το περιεχόμενο των υποβληθέντων δικαιολογητικών νόμιμης υπόστασης καθιστά δυνατή την επικαιροποίηση των αντίστοιχων πεδίων της Αίτησης Ερωτηματολογίου σύμφωνα με το σημείο ελέγχου 3.2 του παρόντος.	ΝΑΙ/ ΟΧΙ/ ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ
2.1.2.	Τα υποβληθέντα δικαιολογητικά οικονομικών στοιχείων καθιστούν δυνατή την επικαιροποίηση των αντίστοιχων πεδίων της Αίτησης Ερωτηματολογίου σύμφωνα με το σημείο ελέγχου 3.4 του παρόντος.	ΝΑΙ/ ΟΧΙ/ ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ
2.1.3.	Τα υποβληθέντα δικαιολογητικά υφιστάμενης απασχόλησης καθιστούν δυνατή την επικαιροποίηση των αντίστοιχων πεδίων της Αίτησης Ερωτηματολογίου σύμφωνα με το σημείο ελέγχου 3.8 του παρόντος (των ΕΜΕ 12μήνου πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής του φορέα).	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ

A/A	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΗΣ
2.1.4.	Τα υποβληθέντα δικαιολογητικά φερεγγυότητας τεκμηριώνουν τη φερεγγυότητα του φορέα του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με το σημείο ελέγχου 3.5 του παρόντος.	ΝΑΙ/ ΟΧΙ/ ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ
2.1.5.	Σε περίπτωση που ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, δεν είναι προβληματική επιχείρηση σύμφωνα με το σημείο ελέγχου 3.6 του παρόντος.	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ

4.3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ (ΕΝΟΤΗΤΑ 3 ΒΗΜΑ ΙΙΙ ΠΣΚΕ)

A/A	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΗΣ
3.1.1.	Το επενδυτικό σχέδιο αφορά δραστηριότητα η οποία εμπίπτει σε ΚΑΔ που υπάγεται στο καθεστώς ενισχύσεων του Ν.4399/2016 σύμφωνα με το Σημείο Ελέγχου 3.10 του παρόντος.	ΝΑΙ/ ΟΧΙ
3.1.2.	Τεκμηριώνεται ο χαρακτήρας αρχικής επένδυσης του επενδυτικού σχεδίου δηλαδή, πληρείται μία τουλάχιστον από τις περιπτώσεις της παρ. 3 του Άρθρου 5 της προκήρυξης, και είναι ολοκληρωμένο μετά και τον έλεγχο επιλεξιμότητας των δαπανών , σύμφωνα με τα σημεία ελέγχου 3.9, 3.15 και 3.21 του παρόντος.	ΝΑΙ/ ΟΧΙ
3.1.3.	Σε περίπτωση επενδυτικού σχεδίου που αφορά τον τομέα του τουρισμού, αυτό εμπίπτει σε μία τουλάχιστον από τις περιπτώσεις που ενισχύονται από το Ν.4399/2016 (άρθρο 7, παρ. 4 περ. γ') σύμφωνα με το Σημείο Ελέγχου 3.12 του παρόντος.	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ
3.1.4.	Σε περίπτωση επενδυτικού σχεδίου εκσυγχρονισμού ολοκληρωμένης μορφής ξενοδοχειακών μονάδων της περίπτωσης (ββ) της παραγράφου 4γ του άρθρου 7 του ν. 4399/2016, τεκμηριώνεται ότι: α) έχει παρέλθει πενταετία από την έναρξη λειτουργίας της μονάδας ή από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της προηγούμενης επένδυσης εκσυγχρονισμού ολοκληρωμένης μορφής της μονάδας και β) η τήρηση των όρων της ΚΥΑ εκσυγχρονισμού των ξενοδοχειακών μονάδων, σύμφωνα με τα σημεία ελέγχου 3.12 και 3.15 του παρόντος.	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ
3.1.5.	Σε περίπτωση επενδυτικού σχεδίου επέκτασης και εκσυγχρονισμού ολοκληρωμένης μορφής ξενοδοχειακής μονάδας που έχει διακόψει την λειτουργία της τεκμηριώνεται ότι α) η ξενοδοχειακή μονάδα έχει διακόψει την λειτουργία της για τουλάχιστον 12 μήνες πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής και ότι στο διάστημα αυτό δεν έχει γίνει αλλαγή χρήσης του κτηρίου και β) η	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ

	τήρηση των όρων της ΚΥΑ εκσυγχρονισμού των ξενοδοχειακών μονάδων, σύμφωνα με τα σημεία ελέγχου 3.12, 3.14 και 3.15 του παρόντος.	
3.1.6.	Από το περιεχόμενο των υποβληθέντων δικαιολογητικών προκύπτει η πλήρωση των όρων και προϋποθέσεων του θεσμικού πλαισίου ως προς τον τόπο εγκατάστασης, σύμφωνα με το σημείο ελέγχου 3.13 του παρόντος.	ΝΑΙ/ ΟΧΙ

4.4 ΛΟΙΠΟΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ (ΕΝΟΤΗΤΑ 4 ΒΗΜΑ ΙΙΙ ΠΣΚΕ)

A/A	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΗΣ
4.1.1.	Εφόσον ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου είναι Μεγάλη επιχείρηση και το επενδυτικό σχέδιο υλοποιείται στις ενισχυόμενες περιοχές που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 107 παράγραφος 3 στοιχείο γ' της Συνθήκης (Αττική, Νότιο Αιγαίο), αυτό αφορά νέα οικονομική δραστηριότητα στη συγκεκριμένη περιοχή σύμφωνα με το σημείο ελέγχου 3.9.6 του παρόντος.	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ
4.1.2.	Το επιλέξιμο κόστος του επενδυτικού σχεδίου υπερβαίνει το ελάχιστο ύψος ανάλογα με το μέγεθος και τη νομική μορφή (κατά το χρόνο έναρξης εργασιών) του φορέα του επενδυτικού σχεδίου (άρθρο 5 παρ. 2) μετά την οριστικοποίησή του (επιλεξιμότητα /ορθή κατανομή δαπανών, αξιολόγηση του εύλογου κόστους -σημείο ελέγχου 3.15)	ΝΑΙ/ΟΧΙ
4.1.3.	Εφόσον υπάρχουν άλλα επενδυτικά σχέδια του φορέα, ή και σχέδια συνδεδεμένων ή συνεργαζόμενων επιχειρήσεων, που έχουν οριστικά υποβληθεί τεκμηρίωση αίτησης υπαγωγής στον ν.4399/16 με ημερομηνία οριστικής υποβολής προγενέστερη της υποβολής του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου, τα επενδυτικά αυτά σχέδια αναφέρονται στο αντίστοιχο σημείο της Υπεύθυνης Δήλωσης ή/και στην καρτέλα 5.1 Βήμα ΙΙ της αίτησης υπαγωγής. (σημείο ελέγχου 3.17)	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ
4.1.4.	Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο εμπίπτει στον τομέα μεταποίησης γεωργικών προϊόντων: α) αφορά σε μία από τις περιπτώσεις του Άρθρου 2 παρ. 2 της ΚΥΑ 108621/17-10-2016(Β' 3410) όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ. 129228/24-11-2017 (Β' 4122) και ισχύει και β) δεν αφορά σε μεταποίηση γενετικά τροποποιημένων προϊόντων, όπως αυτά ορίζονται με την οδηγία 2001/18/ΕΚ πλην της χρήσης τους για την παραγωγή ζωοτροφών (Άρθρο 2 παρ. 1 ^ο της ΚΥΑ) (σημείο ελέγχου 3.11)	ΝΑΙ/ ΟΧΙ/ ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ

A/A	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΗΣ
4.1.5.	Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο εμπίπτει στον τομέα μεταποίησης γεωργικών προϊόντων και στο πεδίο εφαρμογής της ΚΥΑ 108621/17-10-2016 (Β' 3410) όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ. 129228/24-11-2017 (Β' 4122) και ισχύει και έχει υποβληθεί από την αρμόδια Δ.Α.Ο.Κ. η προβλεπόμενη έκφραση γνώμης, βάσει αυτής το επενδυτικό σχέδιο δεν παραβαίνει απαγορεύσεις ή περιορισμούς που ορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθμ. 1308/2013 (Κ.Ο.Α.), ακόμη και όταν οι εν λόγω απαγορεύσεις και περιορισμοί αφορούν μόνο την ενωσιακή στήριξη που προβλέπεται στον εν λόγω κανονισμό	ΝΑΙ/ ΟΧΙ/ ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ
4.1.6.	Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο εμπίπτει στον τομέα μεταποίησης γεωργικών προϊόντων και στο πεδίο εφαρμογής της ΚΥΑ 108621/17-10-2016 (Β' 3410) όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ. 129228/24-11-2017 (Β' 4122) και ισχύει και έχει υποβληθεί από την αρμόδια Δ.Α.Ο.Κ. η προβλεπόμενη έκφραση γνώμης, βάσει αυτής το επενδυτικό σχέδιο είναι συμβατό με την ισχύουσα ΚΑΠ και την αντίστοιχη ΚΟΑ των προϊόντων)	ΝΑΙ/ ΟΧΙ/ ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ

4.5 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΕΥΘΥΝΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (ΕΝΟΤΗΤΑ 5 ΒΗΜΑ ΙΙΙ ΠΣΚΕ)

A/A	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΗΣ
5.1.1.	Η Υ.Δ. έχει υποβληθεί σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος 1 της οικείας προκήρυξης, ως προς τα σημεία α, β, γ, ζ, η, ιγ, ιδ, ιστ και ιζ αυτής και υπογράφεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. β του σημείου ελέγχου 3.18 του παρόντος.	ΝΑΙ/ ΟΧΙ
5.1.2.	Ο φορέας υλοποίησης δεν έχει υποβάλει και δεν προτίθεται να υποβάλει αίτηση υπαγωγής σε άλλο καθεστώς ενίσχυσης για το ίδιο επενδυτικό σχέδιο ή τις ίδιες επιλέξιμες δαπάνες με αυτές του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου (σημείο δ υποδείγματος Υ.Δ.)	ΝΑΙ/ ΟΧΙ
5.1.3.	Το παρόν επενδυτικό σχέδιο (σύνολο ή τμήμα) δεν έχει υπαχθεί και δεν θα υποβληθεί προς υπαγωγή σε άλλο καθεστώς ενισχύσεων του Ν.4399/2016, προγενέστερων αναπτυξιακών νόμων ή σε καθεστώς «ήσσονος σημασίας» (de minimis) (σημείο ε υποδείγματος Υ.Δ.)	ΝΑΙ/ ΟΧΙ
5.1.4.	Δεν έχει πραγματοποιηθεί έναρξη του υπό εξέταση του επενδυτικού σχεδίου πριν την ημερομηνία υποβολής της αίτησης	ΝΑΙ/ ΟΧΙ

A/A	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΗΣ
	υπαγωγής, όπως ορίζεται στην παρ. 4 του άρθρου 4 ν.4399/16) (σημείο στ υποδείγματος Υ.Δ.)	
5.1.5.	Ο φορέας που υλοποιεί το επενδυτικό σχέδιο δεν έχει λάβει οποιαδήποτε κρατική ενίσχυση σε βάρος της οποίας έχει κινηθεί η διαδικασία ανάκτησης ενισχύσεων κατόπιν προηγούμενης απόφασης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, με την οποία οι ενισχύσεις αυτές έχουν κηρυχθεί παράνομες και ασυμβίβαστες προς την εσωτερική αγορά. (σημείο θ υποδείγματος Υ.Δ.)	ΝΑΙ/ ΟΧΙ
5.1.6.	Ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου: • δεν είναι προβληματική επιχείρηση, όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 18 του άρθρου 2 ΓΑΚ, • δεν έχει προβεί σε μετεγκατάσταση, όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 3.β του Άρθρου 6 της προκήρυξης, στην επιχειρηματική εγκατάσταση στην οποία θα πραγματοποιηθεί η αρχική επένδυση για την οποία ζητείται η ενίσχυση, κατά τη διετία πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής και δεν θα το πράξει εντός περιόδου δύο ετών μετά την ολοκλήρωση της αρχικής επένδυσης για την οποία ζητείται η ενίσχυση. • δεν πραγματοποιεί το υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο με πρωτοβουλία και για λογαριασμό του Δημοσίου βάσει σχετικής σύμβασης εκτέλεσης έργου, παραχώρησης ή παροχής υπηρεσιών. (σημείο ι υποδείγματος Υ.Δ.)	ΝΑΙ/ ΟΧΙ
5.1.7.	Σε περίπτωση που ο φορέας είναι δημόσια ή δημοτική επιχείρηση ή θυγατρική τους πληρούνται οι προϋποθέσεις της περ. ζ παρ. 1 του άρθρου 6 του ν.4399/2016 (σημείο ι υποδείγματος Υ.Δ.)	ΝΑΙ/ ΟΧΙ/ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ
5.1.8.	Σε περίπτωση που στο χρηματοδοτικό σχήμα του επενδυτικού σχεδίου προβλέπεται συμμετοχή του φορέα στο επιλέξιμο κόστος με ίδια κεφάλαια ή εξωτερική χρηματοδότηση, τουλάχιστον το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) αυτής δεν περιέχει κρατική ενίσχυση, δημόσια στήριξη ή παροχή (σημείο ιβ υποδείγματος Υ.Δ.).	ΝΑΙ/ ΟΧΙ/ ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ
5.1.9.	Το προτεινόμενο επενδυτικό σχέδιο διασφαλίζει τις απαραίτητες συνθήκες, ώστε να μη δημιουργούνται διακρίσεις σε βάρος ευπαθών ομάδων, ιδίως ως προς την προσβασιμότητα σε υποδομές, υπηρεσίες και αγαθά (σημείο ιε υποδείγματος Υ.Δ.) (σημείο ελέγχου 3.1)	ΝΑΙ/ ΟΧΙ

4.6 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ (ΕΝΟΤΗΤΑ 6 ΒΗΜΑ ΙΙΙ ΠΣΚΕ)

A/A	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΗΣ
6.1.1.	Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης, τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους αυτών μέσω ιδίων κεφαλαίων ή/και εξωτερικής χρηματοδότησης, σύμφωνα με τα σημεία ελέγχου 3.19 και 3.20 του παρόντος.	ΝΑΙ/ ΟΧΙ/ ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ
6.1.2.	Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες με χρηματοδοτική μίσθωση, έχει υποβληθεί σχετική έγκριση χρηματοδοτικής μίσθωσης σύμφωνα με το σημείο ελέγχου 3.21. του παρόντος.	ΝΑΙ/ ΟΧΙ/ ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ

4.7 ΤΕΛΙΚΗ ΚΡΙΣΗ ΠΛΗΡΩΣΗΣ ΟΡΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ (ΕΝΟΤΗΤΑ 7 ΒΗΜΑ ΙΙΙ ΠΣΚΕ)

A/A	ΕΡΩΤΗΣΗ	ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΗΣ
7.1.1.	Η τιμή του δείκτη IRR (εσωτερικός βαθμός απόδοσης της επένδυσης) που προκύπτει μετά την αξιολόγηση (αρχείο xls) της βιωσιμότητας του επενδυτικού σχεδίου, από τον αξιολογητή, είναι μεγαλύτερη ή ίση του 5 σύμφωνα με το σημείο ελέγχου 3.22 του παρόντος.	ΝΑΙ/ ΟΧΙ
7.1.2.	Δεν υπάρχει άλλος όρος ή προϋπόθεση του θεσμικού πλαισίου (πέραν αυτών που απαντήθηκαν με τις προηγούμενες ερωτήσεις) που δεν πληρείται βάσει των στοιχείων και δικαιολογητικών του επενδυτικού σχεδίου	ΝΑΙ/ ΟΧΙ
7.1.3.	Σύμφωνα με τις απαντήσεις των ερωτήσεων που προηγήθηκαν, το επενδυτικό σχέδιο, βάσει των υποβεβλημένων στοιχείων και δικαιολογητικών, πληροί τους όρους και τις προϋποθέσεις του θεσμικού πλαισίου του Ν.4399/2016 και της οικείας προκήρυξης	ΝΑΙ/ ΟΧΙ (ΑΥΤΟΜΑΤΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΑΝΤΗΣΗΣ)

5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

5.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Η αξιολόγηση της βιωσιμότητας των επενδυτικών σχεδίων διενεργείται από τον συσχετισμό στοιχείων και δεδομένων που περιλαμβάνονται:

1) **στην Οικονομοτεχνική Μελέτη** του επενδυτικού σχεδίου (αρχείο word - που έχει επισυναφθεί στο ΠΣΚΕ) και ειδικότερα στην ΕΝΟΤΗΤΑ Ε: ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ όπου αναφέρονται:

- η ανάλυση των παραδοχών της βιωσιμότητας,
- τα στοιχεία για την τεκμηρίωση των παραδοχών της βιωσιμότητας όπως:
 - ✓ οικονομικά στοιχεία προηγούμενης λειτουργίας της επιχείρησης,
 - ✓ οικονομικά στοιχεία και του κλάδου,
 - ✓ τεκμηρίωση της δυνατότητας διάθεσης των προϊόντων υπηρεσιών του επενδυτικού σχεδίου στην ελληνική και ξένη αγορά κ.α.

2) **στους Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας**, αρχεία excel, οι οποίοι έχουν υποβληθεί από τον Φορέα και βρίσκονται στο Προσάρτημα 1 της Οικονομοτεχνικής Μελέτης (υποδείγματα των πινάκων αυτών υπάρχουν στην ιστοσελίδα του Επενδυτικού Νόμου <https://www.ependyseis.gr/anaptyxiakos/yy.htm>).

Ανάλογα με το είδος της επένδυσης οι Πίνακες αυτοί μπορεί να είναι:

- Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας & Απολογιστικών Στοιχείων και
- Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας & Απολογιστικών Στοιχείων – Τουρισμού.

Οι προβλέψεις βιωσιμότητας αφορούν την πρώτη δεκαετία λειτουργίας του επενδυτικού Φορέα μετά την ολοκλήρωση της επένδυσης και γίνονται σε σταθερές τιμές του χρόνου αξιολόγησης. Ως πρώτο έτος νοείται το πρώτο έτος λειτουργίας της επιχείρησης (φορέα της επένδυσης) μετά την ολοκλήρωση της επένδυσης.

3) **στα Δικαιολογητικά του φακέλου** που συνδέονται με τις παραδοχές κατάρτισης των προβλέψεων βιωσιμότητας της επένδυσης (η δυναμικότητα, οι αναλώσεις – αποδόσεις ή λοιπά τεχνικά χαρακτηριστικά βάσει σχεδιασμού και προδιαγραφών του εξοπλισμού, συμβάσεις διάθεσης προϊόντων κ.λπ.),

Κατά συνέπεια ο αξιολογητής για την κατά τα ανωτέρω **αξιολόγηση βιωσιμότητας** του επενδυτικού σχεδίου λαμβάνει υπόψη του:

- τα στοιχεία της οικονομοτεχνικής μελέτης και των δικαιολογητικών του φακέλου, που συνδέονται με τις παραδοχές κατάρτισης των προβλέψεων βιωσιμότητας της επένδυσης,
- τα απολογιστικά στοιχεία του φορέα εφόσον είναι υφιστάμενη επιχείρηση με παραγωγική λειτουργία,
- τις τιμές της αγοράς για τις πρώτες και βοηθητικές ύλες καθώς και τα παραγόμενα προϊόντα και υπηρεσίες,

- τις προοπτικές του κλάδου στον οποίο θα αναπτυχθεί η δραστηριότητα του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τα στατιστικά στοιχεία, τα στοιχεία που αναφέρει ο Φορέας στην Οικονομοτεχνική του μελέτη, καθώς και στοιχεία που αντλεί ο αξιολογητής από άλλες διαθέσιμες πηγές (π.χ. διαδίκτυο, δημοσιευμένες μελέτες, δημοσιευμένες ετήσιες εκθέσεις εταιρειών του κλάδου κ.λπ.),

και επικαιροποιεί (με βάση τα παραπάνω) τους Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας (αρχείο xls), καταγράφοντας τις παραδοχές βάσει των οποίων καταρτίστηκαν αυτοί, στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα V, καρτέλα 1.1). Το επικαιροποιημένο αρχείο xls επισυνάπτεται στο ΠΣΚΕ (ΒΗΜΑ VI Ενότητα 2 «Επισύναψη εγγράφων»).

Σημαντική οδηγία

Ο αξιολογητής στο Εισηγητικό Αξιολόγησης περιγράφει και αναλύει τις παραδοχές (όχι μόνο όσες παραδοχές αλλάζει αλλά και όσες αποδέχεται από την πρόταση του φορέα).

5.2 ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

Κατά την αξιολόγηση της βιωσιμότητας ο αξιολογητής επικαιροποιεί /συμπληρώνει τους Πίνακες (φύλλα xls) ελέγχοντας και τηρώντας τις γενικές οδηγίες συμπλήρωσης των πινάκων (φύλλων xls) όπως καταγράφονται στο πρώτο φύλλο του υποδείγματος του αρχείου.

Για την διευκόλυνση της εργασίας προτείνεται ο αξιολογητής να χρησιμοποιήσει το αρχείο (xls) με τους πίνακες βιωσιμότητας που έχει υποβάλλει ο Φορέας στον φάκελο υπαγωγής αφού προηγουμένως το αποθηκεύσει με άλλο όνομα αρχείου.

5.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ: Κόστος (φύλλο xls «ΚΟΣΤΟΣ»)

Ο Πίνακας Κόστους (φύλλο xls «ΚΟΣΤΟΣ») περιλαμβάνει την ανάλυση του προϋπολογισμού του επενδυτικού σχεδίου ανά κατηγορία δαπανών.

Ο αξιολογητής, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου επιλεξιμότητας των δαπανών, την ορθή κατανομή τους ανά ομάδα και κατηγορία δαπανών, και τον προσδιορισμό του εύλογου κόστους αυτών, σύμφωνα με τα σημεία ελέγχου του Κεφαλαίου 3, επικαιροποιεί τις αντίστοιχες δαπάνες με τα νέα στοιχεία κόστους όπως έχουν οριστικοποιηθεί στο Πληροφοριακό Σύστημα ώστε να ταυτίζονται με την καρτέλα 4.1 ΒΗΜΑ II, του ΠΣΚΕ.

Το κόστος των δαπανών θα πρέπει να τεκμηριώνεται με βάση τις υποβεβλημένες προσφορές, και ο αξιολογητής να τεκμηριώνει στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα V, καρτέλα 1.1), το εύλογο του κόστους που αποδέχεται με βάση τα πρότυπα κόστη του Παραρτήματος 1 και τυχόν λοιπές παραδοχές.

Στόχος του προσδιορισμού του εύλογου κόστους είναι να εκτιμηθεί η τιμή στην οποία θα λάμβανε χώρα μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης υπό τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς.

Οι πίνακες κόστους για τα επενδυτικά σχέδια του τομέα Τουρισμού και για τις περιπτώσεις εκσυγχρονισμού ολοκληρωμένης μορφής, θα πρέπει περιέχουν στοιχεία (7 κατηγορίες δαπανών) με τις οποίες τεκμηριώνονται οι απαιτήσεις της σχετικής ΚΥΑ.

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Παραγωγή» (εκτός επενδύσεων στον Τουρισμό) (φύλλο xls «ΠΑΡΑΓΩΓΗ»)

Στον πίνακα αυτό ο αξιολογητής διενεργεί έλεγχο των παραδοχών για τον βαθμό απασχόλησης της επένδυσης ο οποίος υπολογίζεται ως ο λόγος της Πραγματικής Ετήσιας παραγωγικής δυναμικότητας της επένδυσης και της Ονομαστικής Ετήσιας παραγωγικής δυναμικότητας.

Η παραγωγική δυναμικότητα θα πρέπει να τεκμηριώνεται με βάση τις βάρδιες που θα απασχοληθούν αλλά και με βάση την δυναμικότητα των μηχανημάτων και των γραμμών παραγωγής όπως προκύπτει από την μελέτη και τα υποστηρικτικά έγγραφα για την δυναμικότητα που έχει προσκομίσει ο φορέας της επένδυσης.

Σημαντική οδηγία: Ο αξιολογητής περιγράφει και αναλύει τις παραδοχές στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα V, καρτέλα 1.1) (όχι μόνο όσες παραδοχές αλλάζει αλλά και όσες αποδέχεται από την πρόταση του φορέα).

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Πληρότητα έσοδα μονάδας» (για επενδύσεις στον Τουρισμό) (φύλλο xls «ΠΛΗΡΟΤΗΤΕΣ»)

Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνονται δεδομένα για τον υπολογισμό των εσόδων (έσοδα από διανυκτερεύσεις, εστίαση και λοιπά έσοδα) που συνδέονται με το επενδυτικό σχέδιο (και όχι με τυχόν άλλες δραστηριότητες του φορέα της επένδυσης) με βάση τις προβλεπόμενες πληρότητες.

Διενεργείται έλεγχος των παραδοχών με βάση τα εξής:

α) την πληρότητα του νομού βάσει στοιχείων ΕΟΤ (<http://www.qnto.gov.gr/el/%CE%A3%CE%A4%CE%91%CE%A4%CE%99%CE%A3%CE%A4%CE%99%CE%9A%CE%91> «Τάσεις της τουριστικής κίνησης 2008-2013») των τελευταίων τριών (3) ετών,

- τον διαχωρισμό εντός ή εκτός της πόλης,
- την πληρότητα βάσει των μηνών λειτουργίας των αντιστοίχων ξενοδοχειακών μονάδων της περιοχής,

β) τις τιμές διανυκτέρευσης ανά κλίνη καθώς και των λοιπών υπηρεσιών αντίστοιχης κατηγορίας ξενοδοχειακών μονάδων, όπως αυτές δηλώθηκαν στο Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο,

γ) τα απολογιστικά στοιχεία της επιχείρησης σε περιπτώσεις εκσυγχρονισμού ολοκληρωμένης μορφής.

Σημαντική οδηγία: Ο αξιολογητής περιγράφει και αναλύει τις παραδοχές στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα V, καρτέλα 1.1) (όχι μόνο όσες παραδοχές αλλάζει αλλά και όσες αποδέχεται από την πρόταση του φορέα).

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Πωλήσεις», «Κύκλος εργασιών», «α' ύλες», «β' ύλες» «ενέργεια» «λοιπά έξοδα» «Κόστος παραγωγής» (εκτός επενδύσεων στον Τουρισμό) (αντίστοιχες καρτέλες xls»)

Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνονται δεδομένα για τον υπολογισμό των εσόδων από τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της μονάδας με διάκριση σε αυτά που συνδέονται και σε αυτά που δεν συνδέονται με το επενδυτικό.

Ο αξιολογητής διενεργεί έλεγχο των παραδοχών με βάση τα ιστορικά στοιχεία της επιχείρησης, τις έρευνες αγοράς και τα λοιπά στοιχεία που έχει προσκομίσει ο φορέας της επένδυσης για την τεκμηρίωση των εσόδων και του κόστους παραγωγής.

Σημειώνεται ότι τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης δεν θα συμπεριλαμβάνονται σε αυτούς τους πίνακες αλλά θα εισάγονται (για το σύνολο του φορέα) απευθείας στον πίνακα "Λογαριασμός Εκμετάλλευσης".

Σημαντική οδηγία: Ο αξιολογητής περιγράφει και αναλύει τις παραδοχές στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα V, καρτέλα 1.1) (όχι μόνο όσες παραδοχές αλλάζει αλλά και όσες αποδέχεται από την πρόταση του φορέα).

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Κόστος Μονάδας» (για επενδύσεις στον Τουρισμό) (φύλλο xls «ΚΟΣΤΟΣ ΜΟΝΑΔΑΣ»)

Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνονται τα κόστη λειτουργίας της μονάδας (εκτός των εξόδων Διοικητικής λειτουργίας και των εξόδων Διάθεσης) τα οποία τεκμηριώνονται με βάση την υφιστάμενη λειτουργία της επιχείρησης, τα κόστη λειτουργίας ομοειδών επιχειρήσεων κ.α.

Ο αξιολογητής ελέγχει τα κόστη λειτουργίας της μονάδας και την τεκμηρίωση με βάση την υφιστάμενη λειτουργία της επιχείρησης, τα κόστη λειτουργίας ομοειδών επιχειρήσεων κ.α.

Σημειώνεται ότι τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης (π.χ. Προμήθειες σε τουριστικά γραφεία & διαφήμιση, κλπ) δεν θα συμπεριλαμβάνονται σε αυτούς τους πίνακες αλλά θα εισάγονται (για το σύνολο του φορέα) απευθείας στον πίνακα "Λογαριασμός Εκμετάλλευσης".

Σημαντική οδηγία: Ο αξιολογητής περιγράφει και αναλύει τις παραδοχές στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα V, καρτέλα 1.1) (όχι μόνο όσες παραδοχές αλλάζει αλλά και όσες αποδέχεται από την πρόταση του φορέα).

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Έσοδα – κόστος φορέα» (για επενδύσεις στον Τουρισμό) (φύλλο xls «ΕΣΟΔΑ - ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΕΑ»)

Στον Πίνακα αυτό περιλαμβάνονται δεδομένα εσόδων και εξόδων που σχετίζονται με τη λειτουργία της υπό υλοποίηση μονάδας, που έχουν μεταφερθεί από τους πίνακες «Πληρότητα έσοδα μονάδας» και «Κόστος Μονάδας» και συμπληρώνονται δεδομένα εσόδων και εξόδων που του φορέα της επένδυσης που όμως δεν σχετίζονται με την λειτουργία της επένδυσης.

Ο αξιολογητής διενεργεί έλεγχο των παραδοχών των εσόδων και εξόδων που δεν σχετίζονται με τη λειτουργία της επένδυσης.

Σημαντική οδηγία: Ο αξιολογητής περιγράφει και αναλύει τις παραδοχές στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα V, καρτέλα 1.1) (όχι μόνο όσες παραδοχές αλλάζει αλλά και όσες αποδέχεται από την πρόταση του φορέα).

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Κεφάλαιο Κίνησης» (φύλλο xls «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ»)

Ο Πίνακας αυτός συμπληρώνεται με δεδομένα για στοιχεία του Ενεργητικού και Παθητικού (αποθέματα, πιστώσεις, διαθέσιμα κ.α.) που απαιτούν κεφάλαια κίνησης τόσο για τις υφιστάμενες δραστηριότητες του φορέα όσο και για τις δραστηριότητές του μετά την υλοποίηση της επένδυσης. Η διαφορά στο κεφάλαιο κίνησης πριν και μετά την επένδυση αποτελεί το πρόσθετο κεφάλαιο κίνησης το οποίο συνυπολογίζεται στον υπολογισμό του IRR (Εσωτερικός Βαθμός Απόδοσης).

Διενεργείται έλεγχος των παραδοχών για τις ημέρες δέσμευσης των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού καθώς και το ύψος αυτών με βάση τα ιστορικά στοιχεία για τη λειτουργία του φορέα που έχουν συμπεριληφθεί στη μελέτη βιωσιμότητας συνυπολογίζοντας τα δεδομένα της επένδυσης όπως η δυναμικότητα, ο βαθμός απασχόλησης κ.α.

Σημαντική οδηγία: Ο αξιολογητής περιγράφει και αναλύει τις παραδοχές στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα V, καρτέλα 1.1) (όχι μόνο όσες παραδοχές αλλάζει αλλά και όσες αποδέχεται από την πρόταση του φορέα).

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Μακροπρόθεσμο Δάνειο» (φύλλο xls «ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ»)

Ο φορέας επιλέγει μεταξύ δύο τύπων δανείου (είτε με σταθερή τοκοχρεολυτική δόση, είτε με σταθερό χρεολύσιο) και συμπληρώνει τον αντίστοιχο πίνακα. Διενεργείται έλεγχος των δεδομένων που έχουν συμπληρωθεί με βάση τους όρους λήψης του δανείου που περιγράφονται στην επιστολή έγκρισης ή πρόθεσης χορήγησης της Τράπεζας.

Σε περίπτωση εξωτερικής χρηματοδότησης με λήψη δανείου για το οποίο δεν υποβάλλεται έγκριση ή πρόθεση χορήγησης στην οποία αναφέρονται οι όροι, συμπληρώνεται υποχρεωτικά διάρκεια δανείου 10 έτη με επιτόκιο 10%.

Ο αξιολογητής ελέγχει εάν τα στοιχεία που έχουν εισαχθεί στον Πίνακα αυτό είναι ταυτόσημα με αυτά που απεικονίζονται στο ΠΣΚΕ στο **ΒΗΜΑ II Καρτέλα 8.1 "Κόστος - Χρηματοδοτικό Σχήμα"**.

Στον τελευταίο πίνακα «Ετήσια ποσά αποπληρωμής επενδυτικού δανείου» ελέγχεται η σωστή μεταφορά των ποσών των τόκων και των χρεολυσίων από τον προηγούμενο πίνακα «Ανάλυση προβλεπόμενων δόσεων μακροπρόθεσμου δανείου επένδυσης».

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Leasing Επενδυτικού Σχεδίου» (φύλλο xls «LEASING ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ»)

Σε περίπτωση χρηματοδότησης της επένδυσης με χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) συμπληρώνονται τα πεδία του πίνακα με τους όρους που περιγράφονται στην επιστολή της εταιρείας leasing και στο προσχέδιο της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης. Διενεργείται έλεγχος της ακρίβειας των ποσών που έχουν καταχωρηθεί, με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά.

Τα στοιχεία που θα εισαχθούν θα πρέπει να είναι ταυτόσημα με αυτά που απεικονίζονται στο ΠΣΚΕ στο **ΒΗΜΑ ΙΙ Καρτέλα 8.1 "Κόστος - Χρηματοδοτικό Σχήμα"**.

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Υφιστάμενες Δανειακές Υποχρεώσεις» (φύλλο xls «ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»)

Ο Πίνακας συμπληρώνεται μόνο σε περίπτωση που αποτυπώνονται υφιστάμενα δάνεια στις υποβληθείσες οικονομικές καταστάσεις του φορέα ή εφόσον δηλώνονται από το φορέα δάνεια με βάση τυχόν υποβληθέντα σχετικά δικαιολογητικά. Αποτελείται από 3 πεδία, ένα για τα βραχυπρόθεσμα δάνεια, ένα για τα μακροπρόθεσμα και ένα για τις υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις (leasing).

Διενεργείται έλεγχος των υπολοίπων των υποχρεώσεων (δανειακών και χρηματοδοτικής μίσθωσης) καθώς και των όρων χορήγησής τους (επιτόκιο, διάρκεια κ.α.) με βάση τα δικαιολογητικά που έχει προσκομίσει ο φορέας της επένδυσης όπως ισοζύγια, επιστολές τραπεζών, συμβάσεις δανείων κ.α.

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Ξένα κεφάλαια» (φύλλο xls «ΞΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ»)

Περιλαμβάνει συγκεντρωτικά δεδομένα για το ύψος των υποχρεώσεων του φορέα της επένδυσης από τους προηγούμενους πίνακες ανάλυσης των υποχρεώσεων αυτών.

Πρόκειται για πίνακα πληροφοριακού χαρακτήρα, χωρίς να επηρεάζει το αποτέλεσμα των υπόλοιπων πινάκων και δεικτών, και επομένως δεν απαιτείται να γίνει κανένας έλεγχος.

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Τοκοχρεολύσια Δανείων» (φύλλο xls «ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΣΙΑ ΔΑΝΕΙΩΝ»)

Περιλαμβάνει συγκεντρωτικά δεδομένα για το ύψος των τοκοχρεολυσίων του φορέα της επένδυσης από τους προηγούμενους πίνακες ανάλυσης των υποχρεώσεων.

Διενεργείται έλεγχος ύπαρξης των σωστών τύπων υπολογισμού ή σε περίπτωση διαφοροποίησης τους εξετάζεται η τεκμηρίωση και το βάσιμο της διαφοροποίησης αυτής.

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Αποσβέσεις» (φύλλο xls «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ»)

Το κόστος των διαφόρων κατηγοριών δαπανών θα πρέπει να είναι ταυτόσημο με αυτό που απεικονίζεται στο ΠΣΚΕ, στο **ΒΗΜΑ ΙΙ Καρτέλα 4.1 «Σύνολα Δαπανών»**. Συμπληρώνονται στοιχεία που αφορούν στους συντελεστές απόσβεσης των παγίων του επενδυτικού σχεδίου (βάσει του Ν.4172/13) αλλά και στο κόστος και στους συντελεστές απόσβεσης των υφιστάμενων παγίων του φορέα της επένδυσης.

Διενεργείται έλεγχος των συντελεστών απόσβεσης των νέων παγίων της επένδυσης ώστε να είναι σύμφωνοι με τους φορολογικούς συντελεστές που υποχρεούται να εφαρμόζει ο φορέας της επένδυσης.

Διενεργείται έλεγχος του ύψους του κόστους και των συντελεστών απόσβεσής των υφιστάμενων παγίων σύμφωνα με το μητρώο παγίων που έχει υποβάλει ο φορέας της επένδυσης.

Διενεργείται έλεγχος ύπαρξης των σωστών τύπων υπολογισμού των αποσβέσεων.

Σημαντική οδηγία: Ο αξιολογητής περιγράφει και αναλύει τις παραδοχές στο πεδίο της αντίστοιχης ερώτησης του Συνοπτικού Ερωτηματολογίου (Βήμα V, καρτέλα 1.1) (όχι μόνο όσες παραδοχές αλλάζει αλλά και όσες αποδέχεται από την πρόταση του φορέα).

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Λογαριασμός Εκμετάλλευσης» (φύλλο xls «ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ»)

Μεταφέρονται τα έσοδα και τα έξοδα από τη συνολική λειτουργία του φορέα όπως έχουν υπολογισθεί στους προηγούμενους πίνακες και συμπληρώνονται τα έξοδα διάθεσης, διοίκησης, έρευνας και ανάπτυξης, οι λοιπές δαπάνες και τα διάφορα έσοδα.

Διενεργείται έλεγχος ύπαρξης των σωστών τύπων μεταφοράς των δεδομένων από τους προηγούμενους πίνακες και υπολογισμού των αποτελεσμάτων (Μικτό κέρδος, λειτουργικός αποτέλεσμα, αποτέλεσμα προ τόκων αποσβέσεων και φόρων κ.α.).

Διενεργείται αξιολόγηση των παραδοχών που χρησιμοποίησε ο φορέας για τον υπολογισμό των εξόδων διάθεσης, διοίκησης, έρευνας και ανάπτυξης, των λοιπών δαπανών και των διαφόρων εσόδων. (Αξιολογείται η λογική υπολογισμού με βάση τις παραδοχές π.χ. εάν οι παραδοχές έχουν βασισθεί σε ιστορικά δεδομένα τότε εξετάζονται οι οικονομικές καταστάσεις, εάν έχουν βασισθεί σε εκτιμήσεις βάσει νέων αναγκών θα πρέπει να εξετασθεί ο ορθολογισμός αυτής των εκτιμήσεων).

Στα έξοδα διάθεσης περιλαμβάνονται έξοδα που αφορούν την προώθηση και διάθεση των προϊόντων όπως έξοδα διαφήμισης, μισθοί πωλητών, δαπάνες για προωθητικές ενέργειες των προϊόντων της επιχείρησης, έξοδα ταξιδίων των πωλητών, κ.α.

Στα έξοδα διοίκησης περιλαμβάνονται έξοδα που αφορούν όλες τις διοικητικές δραστηριότητες της επιχείρησης, όπως μισθοί διοικητικού προσωπικού κ.α.

Σημαντική οδηγία: Ο αξιολογητής περιγράφει και αναλύει τις παραδοχές στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης Στοιχείων Αξιολόγησης (Βήμα V, καρτέλα 1.1) (όχι μόνο όσες παραδοχές αλλάζει αλλά και όσες αποδέχεται από την πρόταση του φορέα).

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Διανομή Κερδών» (φύλλο xls «ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ»)

Περιλαμβάνει τον τρόπο διάθεσης των κερδών μετά την φορολόγηση τους. Το ποσό των φόρων μεταφέρεται στον πίνακα «Γενικής Εκμετάλλευσης» προκειμένου να υπολογισθεί το καθαρό ετήσιο αποτέλεσμα.

Έχει καθαρά πληροφοριακό χαρακτήρα, δίχως να επηρεάζει το αποτέλεσμα της αξιολόγησης.

Δεν απαιτείται να γίνει κανένας έλεγχος.

ΠΙΝΑΚΑΣ: «IRR» (φύλλο xls «ΔΕΙΚΤΗΣ IRR»)

Ο εσωτερικός συντελεστής απόδοσης (IRR) υπολογίζεται επί του συνόλου των επενδυόμενων κεφαλαίων με βάση τις εισροές – εκροές της επένδυσης και με βάση τις προβλέψεις για τα πρώτα 10 έτη λειτουργίας μετά την ολοκλήρωση της επένδυσης.

Σε αυτόν τον πίνακα υπολογίζεται ο εσωτερικός βαθμός απόδοσης (Internal Rate of Return - IRR) της επένδυσης μέσω της μεταφοράς δεδομένων (αποτελέσματα προ τόκων, αποσβέσεων και φόρων, κεφάλαιο κίνησης, κόστος επένδυσης κ.α.) από τους προηγούμενους πίνακες.

Διενεργείται έλεγχος ύπαρξης των σωστών τύπων υπολογισμού του IRR.

Η τιμή του IRR σε αυτόν τον πίνακα πρέπει να μεταφερθεί στο Βήμα Ι "Επικαιροποίηση στοιχείων αίτησης ερωτηματολογίου" Καρτέλα 3.62 στο Πεδίο 3.6.1 στο ΠΣΚΕ.

ΠΙΝΑΚΑΣ: «ΕΜΕ 3 διαχειριστικών χρήσεων» (φύλλο xls «ΕΜΕ 3 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»)

Περιλαμβάνονται δεδομένα που χρησιμοποιούνται στον υπολογισμό των ΕΜΕ (ετήσιων μονάδων εργασίας) τα οποία αποτελούν στοιχείο αξιολόγησης του μεγέθους του φορέα της επένδυσης.

Ο πίνακας θα πρέπει να έχει συμπληρωθεί ξεχωριστά για τον φορέα του επενδυτικού σχεδίου (σε περίπτωση ΜΜΕ) καθώς και για κάθε Συνδεδεμένη ή Συνεργαζόμενη επιχείρηση που αναφέρεται στην Δήλωση Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων (ΜΜΕ) που υποβάλλεται για την τεκμηρίωση του μεγέθους. Για κάθε επιχείρηση θα πρέπει να έχει προστεθεί και συμπληρωθεί αντίστοιχα ένα ξεχωριστό φύλλο.

Διενεργείται έλεγχος ως προς την τήρηση των οδηγιών συμπλήρωσης του πίνακα που αφορούν στα εξής:

- Στις στήλες των μηνών αναφοράς υπολογισμού των ΕΜΕ, θα πρέπει να έχουν συμπληρωθεί οι 12 μήνες για κάθε μία από τις τρεις (3) κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, σε αντιστοιχία και με τα υποβαλλόμενα οικονομικά στοιχεία ώστε να υπολογίζεται το μέγεθος της επιχείρησης για κάθε χρήση.
- Στις κατηγορίες (1)-(8) θα πρέπει να έχει καταγραφεί το πλήθος των εργαζομένων κάθε κατηγορίας (αορίστου ή ορισμένου χρόνου). Σε περίπτωση που ένας εργαζόμενος αυτών των κατηγοριών δεν έχει απασχοληθεί ολόκληρο μήνα (π.χ. έχει προσληφθεί ή αποχωρήσει κατά τη διάρκεια του μήνα) καταγράφεται ως δεκαδικός αριθμός μικρότερος της μονάδας, που προκύπτει από τον λόγο: ημέρες ασφάλισής του / 25.
- Στην κατηγορία (1) η εύρεση των ΕΜΕ γίνεται αθροίζοντας το πλήθος των εργαζομένων της κατηγορίας (αορίστου ή ορισμένου χρόνου), διά του 12. Στις κατηγορίες από 2-8 η εύρεση των ΕΜΕ γίνεται με το κλάσμα του πλήθους των εργαζομένων κάθε κατηγορίας διά του 12, επί του κλάσματος των ωρών απασχόλησης της εκάστοτε κατηγορίας.
- Εφόσον έχουμε ωρομίσθιους με μη σταθερό ωράριο απασχόλησης σε εβδομαδιαία ή/και μηνιαία βάση, τότε στην κατηγορία 9 και στην αντίστοιχη στήλη συμπληρώνεται το άθροισμα των ωρών απασχόλησης του 12μηνου όλων των εργαζομένων της κατηγορίας αυτής. Η εύρεση των ΕΜΕ τους γίνεται με την πράξη: (άθροισμα ωρών απασχόλησης για το δωδεκάμηνο, όλων των εργαζομένων της κατηγορίας αυτής)/2080 (οι 2.080 ώρες προκύπτουν από το γινόμενο 52 Εβδομάδες*5*8).
- Εφόσον έχουμε εκ περιτροπής απασχολούμενους (Ν 3846/2010), τότε στην κατηγορία 10 και στην αντίστοιχη στήλη συμπληρώνεται το άθροισμα των ημερών απασχόλησης του 12μηνου όλων των εργαζομένων της κατηγορίας αυτής.

- Η εύρεση των ΕΜΕ τους γίνεται με την πράξη: (άθροισμα ημερών απασχόλησης για το δωδεκάμηνο, όλων των εργαζομένων της κατηγορίας αυτής)/300.

Τα δεδομένα του πίνακα θα πρέπει να μεταφερθούν στην ενέργεια «Αξιολόγηση» στο Βήμα Ι Αίτηση – Ερωτηματολόγιο ως εξής:

- Το σύνολο των ΕΜΕ του φορέα (μόνο) για κάθε διαχειριστική χρήση θα πρέπει να μεταφερθεί στην *Καρτέλα 2.4 "Υφιστάμενη Δραστηριότητα της Επιχείρησης" στον πίνακα 2.4.2.*
- Το σύνολο των ΕΜΕ κάθε συνδεδεμένης με το φορέα επιχείρησης για κάθε διαχειριστική χρήση θα πρέπει να μεταφερθεί στην *Καρτέλα 2.6 "Συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις" στον πίνακα 2.6.1.*
- Το σύνολο των ΕΜΕ κάθε συνεργαζόμενης με το φορέα επιχείρησης για κάθε διαχειριστική χρήση θα πρέπει να μεταφερθεί στην *Καρτέλα 2.6 "Συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις" στον πίνακα 2.6.2.*

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Υφιστάμενη πληρότητα μονάδας» (για επενδύσεις στον Τουρισμό) (φύλλο xls ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ ΜΟΝΑΔΑΣ)

Το φύλλο αυτό συμπληρώνεται μόνο από υφιστάμενους φορείς και σε περιπτώσεις που η μονάδα/ες που συνδέεται με το επενδυτικό σχέδιο έχει υφιστάμενη λειτουργία. Τα στοιχεία του πίνακα αναφέρονται στην ξενοδοχειακή μονάδα στην οποία αφορά το επενδυτικό σχέδιο και όχι στο σύνολο του φορέα.

Όλα τα δεδομένα που συμπληρώνονται αναφέρονται σε κλίνες.

Διενεργείται έλεγχος των συνολικών εσόδων που έχουν καταχωρηθεί (έσοδα από διανυκτερεύσεις, εστίαση, λοιπά) με τους αντίστοιχους λογαριασμούς του ισοζυγίου της γενικής λογιστικής (λογαριασμός 73) προκειμένου να διαπιστωθεί η ακρίβεια των καταχωρήσεων.

ΠΙΝΑΚΑΣ: «Υφιστάμενο Κόστος Παροχής Υπ. Μονάδας» (για επενδύσεις στον Τουρισμό) (φύλλο xls ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠ. ΜΟΝΑΔΑΣ)

Το φύλλο αυτό συμπληρώνεται μόνο από υφιστάμενους φορείς και σε περιπτώσεις που η μονάδα/ες που συνδέεται με το επενδυτικό σχέδιο έχει υφιστάμενη λειτουργία. Τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα αναφέρονται στην ξενοδοχειακή μονάδα στην οποία αφορά το επενδυτικό σχέδιο και όχι στο σύνολο του φορέα.

Τα ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ και ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ (π.χ. Προμήθειες σε τουριστικά γραφεία & διαφήμιση, κλπ) δεν θα συμπεριλαμβάνονται στον παραπάνω πίνακα. Θα εισάγονται (για το σύνολο του φορέα) απευθείας στον πίνακα "Λογαριασμός Εκμετάλλευσης"

ΠΙΝΑΚΕΣ ιστορικών δεδομένων λειτουργίας του φορέα της επένδυσης (για επενδύσεις εκτός του Τουρισμού) (φύλλα xls «3ΕΤΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ», «3ΕΤΙΑ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ», «3ΕΤΙΑ Α΄ΥΛΕΣ», «3ΕΤΙΑ Β΄ΥΛΕΣ», «3ΕΤΙΑ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ», ΚΑΙ «3ΕΤΙΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ)

Οι πίνακες «3ετία πωλήσεις», «3ετία κύκλος εργασιών», «3ετία α΄ύλες», «3ετία β΄ύλες», «3ετία κόστος παραγωγής», και «3ετία Λογ/σμος Εκμ/σης» περιλαμβάνουν οικονομικά στοιχεία για την λειτουργία του φορέα της επένδυσης την τελευταία τριετία πριν την υποβολή της αίτησής του.

Οι πίνακες αυτοί συμπληρώνονται μόνο από υφιστάμενους φορείς εφόσον έχουν παραγωγική λειτουργία.

Διενεργείται έλεγχος με τις οικονομικές καταστάσεις προκειμένου να διαπιστωθεί η ακρίβεια των καταχωρήσεων.

Τα οικονομικά δεδομένα των τελευταίων τριών ετών χρησιμοποιούνται:

- για να εκτιμηθεί η ρεαλιστικότητα των προβλέψεων στην περίπτωση που η επένδυση αφορά σε ομοειδή δραστηριότητα με την υφιστάμενη δραστηριότητα του φορέα και
- για να αξιολογηθούν οι μελλοντικές προβλέψεις της υφιστάμενης δραστηριότητας που ενσωματώνονται στους πίνακες που αναλύθηκαν προηγουμένως.

Μετά το τέλος της αξιολόγησης της βιωσιμότητας τα αποτελέσματα (οι τιμές) της επεξεργασίας των Πινάκων (xls), μεταφέρονται από τον αξιολογητή στις **Καρτέλες 1.1 «Αριθμοδείκτες Επίδοσης του Φορέα» και 1.2 «Χρηματοοικονομική Ανάλυση του ΠΣΚΕ», ΒΗΜΑ IV.**

6 ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

Στη φάση αυτή ο αξιολογητής καλείται να παραθέσει τεκμηρίωση για βασικά στοιχεία της αξιολόγησης συμπληρώνοντας τα αντίστοιχα πεδία στο ΠΣΚΕ (*Βήμα IV Καρτέλα 1.1*) Στη συνέχεια ακολουθούν τα σημεία αξιολόγησης που θα πρέπει να τεκμηριωθούν, και οι οδηγίες για την απάντηση αυτών.

Σε περίπτωση που σε κάποια απάντηση, ο διαθέσιμος χώρος δεν επαρκεί, ή που ο αξιολογητής κρίνει σκόπιμο να προσθέσει πίνακες, διαγράμματα ή άλλα σχετικά αρχεία, μπορεί να εισάγει σχετική παρατήρηση στο πεδίο της απάντησης και να επισυνάψει τα σχετικά αρχεία στο *Βήμα VI «Επισύναψη Εγγράφων Αξιολόγησης»*.

1.1.1	Συνοπτική περιγραφή του επενδυτικού σχεδίου
Συνοπτική περιγραφή του προτεινόμενου επενδυτικού σχεδίου η οποία περιλαμβάνει: -Βασικά στοιχεία της επένδυσης (αντικείμενο, τόπος εγκατάστασης, δυναμικότητα, ισχύς). -Σε περίπτωση που το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει κατασκευή κτιριακών εγκαταστάσεων εκτός από τα ανωτέρω (όπου έχουν εφαρμογή) θα πρέπει να αναφερθούν στοιχεία επιφανειών (m²) κύριων-βοηθητικών και υπόγειων χώρων. -Σε περίπτωση που το επενδυτικό σχέδιο αφορά μεταποίηση γεωργικού προϊόντος να επισημανθεί. -Αναφορά έργων ή/και εγκαταστάσεων, νέων είτε ήδη υφιστάμενων που θα εξακολουθήσουν να χρησιμοποιούνται και μετά την ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι δεν δημιουργούνται διακρίσεις σε βάρος ευπαθών ομάδων ιδίως ως προς την προσβασιμότητα σε υποδομές, υπηρεσίες και αγαθά. Σε διαφορετική περίπτωση, αναφορά με το πώς θα εξασφαλίζεται η πρόσβαση μετά την ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου.	
1.1.2	Συνοπτική περιγραφή της νόμιμης υπόστασης του φορέα
Συνοπτική περιγραφή του φορέα που θα υλοποιήσει το προτεινόμενο επενδυτικό σχέδιο η οποία περιλαμβάνει: ημερομηνία ίδρυσης, νομική μορφή, σκοπός, κατηγορία βιβλίων, υφιστάμενη εταιρική σύνθεση και εταιρικό κεφάλαιο.	
1.1.3	Τεκμηριώστε το χαρακτήρα αρχικής επένδυσης
Αναφορά των στοιχείων που τεκμηριώνουν τον χαρακτήρα αρχικής επένδυσης του επενδυτικού σχεδίου βάσει της παρ. 3 Άρθρο 5 της οικείας προκήρυξης και σύμφωνα με το σχετικό Σημείο Ελέγχου του Οδηγού Αξιολόγησης. Πρόσθετη τεκμηρίωση για μεγάλες επιχειρήσεις που υλοποιούν επενδυτικά σχέδια στις περιοχές Αττικής και Νοτίου αιγαίου (νέα οικονομική δραστηριότητα, Άρθρο 11 παρ. 1γ προκήρυξης του καθεστώτος Γενική Επιχειρηματικότητα), σύμφωνα με το σχετικό Σημείο Ελέγχου του Οδηγού Αξιολόγησης.	

1.1.4	Τεκμηριώστε το μέγεθος του Φορέα
Τεκμηρίωση του μεγέθους του φορέα του επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με τη μετοχική σύνθεση κατά το χρόνο έναρξης εργασιών α) Αιτιολόγηση για τυχόν επιχειρήσεις που αναφέρονται στο Διάγραμμα Συμμετοχών ή στη Δήλωση ΜΜΕ, και δεν θεωρούνται ως συνδεδεμένες ή συνεργαζόμενες με τον φορέα της επένδυσης. β) Αιτιολόγηση του μεγέθους του φορέα που έχει δηλωθεί στο πεδίο 2.1.13, ΒΗΜΑ Ι), σε σχέση με τα συγκεντρωτικά στοιχεία του πίνακα 2.6.3, ΒΗΜΑ Ι και τον κανονισμό ΕΚ αριθμ.70/2001 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΛ 2001 L10/33 Official Journal L10, 13.01.2001, σελ.33-42), όπως τροποποιήθηκε με τον κανονισμό 364/2004 (Official Journal L 63, 28.02.2004, σελ.22-29).	
1.1.5	Αναφέρατε το υπόλοιπο λογαριασμού λογιστικής 15 «Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση» του υποβληθέντος τελευταίου ισοζυγίου και αιτιολογείστε γιατί δεν συνιστά έναρξη εργασιών.
Σχετικά με την τεκμηρίωση χαρακτήρα κινήτρου της ενίσχυσης (Άρθρο 4 παρ 4 της προκήρυξης) να γίνει αναφορά των ελέγχων περί μη έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου πριν την ημερομηνία αίτησης υπαγωγής σύμφωνα με το σχετικό Σημείο Ελέγχου του Οδηγού Αξιολόγησης.	
1.1.6	Τεκμηριώστε την δυνατότητα χρηματοδότησης του ενισχυόμενου κόστους μέσω ιδίων κεφαλαίων
α) Αιτιολόγηση των αποδεκτών από τον αξιολογητή διαθέσιμων και απαιτούμενων ποσών ιδίων κεφαλαίων ανά τρόπο χρηματοδότησης, σε συσχετισμό με τα υποβληθέντα δικαιολογητικά β) Σε περίπτωση που τα αποδεκτά συνολικά διαθέσιμα ποσά ιδίων κεφαλαίων υπερβαίνουν τα απαιτούμενα βάσει του τελικού ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης, τεκμηρίωση του επιμερισμού αυτών ανά τρόπο χρηματοδότησης.	
1.1.7	Τεκμηριώστε τις μεταβολές στις δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου, λόγω μη επιλεξιμότητας και εύλογου κόστους
Τεκμηρίωση των μεταβολών που έχουν επέλθει στο κόστος λόγω διαγραφής μη επιλέξιμων δαπανών ή/ και λόγω μεταβολής του ύψους αυτών ή τυχόν λοιπές παραδοχές.	
1.1.8	Αναφέρατε το ονοματεπώνυμο όλων των υπογραφόντων του ερωτηματολογίου της αίτησης υπαγωγής
1.1.9	Ποιο το ύψος του υποβεβλημένου παραβόλου και ποια η ημερομηνία πληρωμής του;

1.1.10	Τεκμηριώστε την δυνατότητα χρηματοδότησης ενισχυόμενου κόστους μέσω εξωτερικής χρηματοδότησης ή μέσω χρηματοδοτικής μίσθωσης.
A. Σε περίπτωση κάλυψης τμήματος του ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης με εξωτερική χρηματοδότηση, αναλυτική αναφορά των αποδεκτών πηγών εξωτερικής χρηματοδότησης (αναφορά στο επιτόκιο, διάρκεια δανείου, τυχόν εξασφαλίσεις) καθώς και στο επιτόκιο δανεισμού που έχει ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό της βιωσιμότητας B. Σε περίπτωση κάλυψης τμήματος του ενισχυόμενου κόστους με χρηματοδοτική μίσθωση αναφορά στα στοιχεία της έγκρισης χρημ/κης μίσθωσης (π.χ. διάρκεια της μίσθωσης, κόστος εξοπλισμού και πλήρωση όρου περί απόκτησης από το φορέα της κυριότητας του εξοπλισμού με τη λήξη της μίσθωσης)	
1.1.11	Τεκμηριώστε τον υπολογισμό της δυναμικότητας της μονάδας μετά την υλοποίηση της επένδυσης
Αναφορά των δικαιολογητικών και των παραδοχών που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αξιολόγηση (βάρδιες, δυναμικότητα μηχανημάτων κτλ), για τον προσδιορισμό της δυναμικότητας της μονάδας.	
1.1.12	Τεκμηριώστε γιατί ο φορέας της επένδυσης είναι δικαιούχος ενίσχυσης του παρόντος καθεστώτος ενισχύσεων σύμφωνα με το Άρθρο 6 της οικείας προκήρυξης
(α) Τεκμηρίωση γιατί ο φορέας της επένδυσης είναι δικαιούχος σύμφωνα με όσα ορίζονται στο το άρθρο 6 της προκήρυξης του καθεστώτος.	
1.1.13	Τεκμηριώστε γιατί το αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου αντιστοιχεί στο δηλωθέντα κύριο ΚΑΔ. Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο αφορά στην μεταποίηση γεωργικών προϊόντων, αναφέρατε σε ποια περίπτωση του Άρθρου 2 παρ. 2 της ΚΥΑ 108621/17-10-16 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, εμπίπτει.
Τεκμηρίωση ότι η δηλωθείσα επιλέξιμη δραστηριότητα αντιστοιχεί στο προτεινόμενο επενδυτικό σχέδιο σύμφωνα με την οικονομοτεχνική μελέτη Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο αφορά στην μεταποίηση γεωργικών προϊόντων, αναφέρατε σε ποια περίπτωση του Άρθρου 2 παρ. 2 της ΚΥΑ 108621/17-10-16 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει εμπίπτει.	
1.1.14	Τεκμηριώστε τη διαθεσιμότητα του τόπου εγκατάστασης
Τεκμηρίωση της διαθεσιμότητας του τόπου εγκατάστασης (τίτλοι κυριότητας και πιστοποιητικά μεταγραφής, μισθωτήρια κτλ).	
1.1.15	Τεκμηριώστε γιατί ο φορέας δεν είναι προβληματική επιχείρηση
Τεκμηρίωση ότι ο φορέας δεν είναι προβληματική επιχείρηση (Σημείο 18 άρθρο 2 ΓΑΚ 651/2014) με αναλυτική αναφορά των δεικτών και στοιχείων, σύμφωνα με το σχετικό Σημείο Ελέγχου του Οδηγού Αξιολόγησης	

1.1.17	Παραδοχές βιωσιμότητας
Αναλυτική αναφορά των παραδοχών βιωσιμότητας που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση πινάκων του αρχείου «Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας και απολογιστικών στοιχείων» σύμφωνα με τις υποδείξεις του κεφ. 5 του Οδηγού Αξιολόγησης.	
1.1.18	Λοιπές παρατηρήσεις
Αναφορά τυχόν επιπλέον στοιχείων για την τεκμηρίωση της υποβληθείσας αξιολόγησης ή άλλων παρατηρήσεων	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ΕΞΕΤΑΣΗ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥΣ ΩΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Τα φορολογηθέντα αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά (μετά φόρων) κέρδη τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί σε τακτικό αποθεματικό, μετόχους ή άλλους σκοπούς που προβλέπονται στο καταστατικό μιας επιχείρησης.

Προκειμένου να ελεγχθούν τα φορολογηθέντα αποθεματικά ο αξιολογητής πρέπει να έχει στην διάθεσή του τα παρακάτω στοιχεία για τις χρήσεις στις οποίες σχηματιστήκαν τα αποθεματικά που χρησιμοποιούνται:

- Ισοζύγιο των λογαριασμών: ΕΛΠ:46 (Αποθεματικά νόμων) και 48 (Αποθεματικά καταστατικού και λοιπά αποθεματικά). Σε περίπτωση που οι χρήσεις αναφέρονται σε ΕΓΛΣ: 41.03, 41.04, 41.05. Η ανάλυση του ισοζυγίου μας βοηθά να καταλάβουμε βάσει ποιου νόμου ή από πού σχηματιστήκαν τα φορολογηθέντα αποθεματικά. Δεν λαμβάνουμε ποτέ υπόψη στους υπολογισμούς το τακτικό αποθεματικό, το οποίο είναι υποχρεωτικό από τον νόμο.
- Ισολογισμό για τις σχετικές χρήσεις σχηματισμού τους, για λόγους διασταύρωσης στοιχείων. Ελέγχεται το ποσό που αναγράφεται στην Καθαρή Θέση.
- Κατάσταση Μεταβολών καθαρής θέσης, όπου φαίνονται αναλυτικά το αρχικό-τελικό υπόλοιπο και οι μεταβολές στην κάθε χρήση των αποθεματικών (Μόνο για Μεσαίες και Μεγάλες Επιχειρήσεις βάσει κριτηρίων ΕΛΠ).
- Το προσάρτημα το οποίο στο στοιχείο (12) «Στοιχεία Καθαρής Θέσης», υποχρεωτικά πρέπει να έχει ανάλυση κάθε αποθεματικού, με σύντομη περιγραφή του σκοπού του και της κίνησης που παρουσίασε στην περίοδο (Μόνο για μικρές, μεσαίες, μεγάλες – όχι για πολύ μικρές βάσει κριτηρίων ΕΛΠ). Ο αριθμός (12) και η περιγραφή «Στοιχεία Καθαρής Θέσης» στο προσάρτημα είναι ενδεικτικός και μπορεί να διαφέρει αριθμητικά ή λεκτικά, ανάλογα με τις ιδιαίτερες απαιτήσεις κάθε οντότητας. Ωστόσο, σίγουρα θα υπάρχει σχετική αναφορά καθώς είναι υποχρέωση του Άρθρου 29 του Ν.4308/14.
- Αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των φορέων για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν αποθεματικά από την διανομή κερδών. Στις αποφάσεις αυτές πολύ πιθανόν να περιγράφεται η πηγή των αποθεματικών, ο σκοπός δημιουργίας τους και ενδεχόμενοι περιορισμοί.
- Το τελευταίο ισχύον καταστατικό της επιχείρησης.

Από τα παραπάνω στοιχεία οι αξιολογητές θα πρέπει να ελέγχουν, μεταξύ άλλων, εάν:

- τα αποθεματικά σχηματίστηκαν από πραγματοποιηθέντα έσοδα του φορέα (αποδεκτό)

- εάν η χρήση τους είναι ελεύθερη και, άρα, μπορούν να χρησιμοποιηθούν στην επένδυση (αποδεκτό)
- τα αποθεματικά σχηματίστηκαν από αναπροσαρμογές, όπως πχ αναπροσαρμογές παγίων (μη αποδεκτό)
- τα αποθεματικά ή τα κέρδη εις νέο σχηματίστηκαν από κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών μετά από σχετική απόφαση της ΓΣ και πληρωμή του αναλογούντος φόρου (μη αποδεκτό)
- οι διατάξεις σχηματισμού και χρήσης τους δεν αντιτίθενται στους κανόνες χορήγησης ενισχύσεων, όπως πχ αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων τα οποία οι φορείς υποχρεούνται να διατηρήσουν για συγκεκριμένο διάστημα (μη αποδεκτό)
- τα σχηματισθέντα αποθεματικά προορίζονται για άλλο σκοπό (μη αποδεκτό)

Επειδή η νομοθεσία προβλέπει διάφορες περιπτώσεις σχηματισμού φορολογηθέντων αποθεματικών, προτείνεται στους αξιολογητές να κάνουν σχετική διαδικτυακή αναζήτηση για τους περιορισμούς χρήσης των αποθεματικών που βλέπουν στην πιθανή αναγραφόμενη περιγραφή του ισοζυγίου ή σχεδίου λογαριασμών.