

ALLEGATO 2 - LINEE GUIDA PER LA GESTIONE E RENDICONTAZIONE

PREMESSA

Sono considerati ammissibili unicamente i costi che:

- figurano nel piano di spesa (“budget plan”) del progetto o sono stati autorizzati mediante modifica;
- sono direttamente connessi e necessari alla realizzazione del progetto;
- sono rispondenti ai principi di efficienza, economicità e sana gestione finanziaria;
- sono sostenuti nel periodo di tempo corrispondente alla durata del progetto.

CRITERI GENERALI DI GESTIONE

Regole generali per Bandi CNR – ECORD-IODP-Italia.

Il finanziamento viene erogato sulla base di quanto stabilito dall’articolo 4 dell’accordo/convenzione. I costi dovranno derivare da atti giuridicamente vincolanti (contratti, lettere di incarico, etc.) da cui risulti chiaramente l’oggetto della prestazione o fornitura, il suo importo, la sua pertinenza al progetto. I costi saranno riconosciuti solo se effettivamente sostenuti dall’Ente/Istituto/Società/ecc.cui afferisce l’unità finanziata.

Tutte le comunicazioni relative alla rendicontazione dovranno avvenire a mezzo posta certificata, previo completamento delle sezioni dedicate al rendiconto finanziario presenti sul portale https://atlas.dta.cnr.it/iodp_italia (di seguito portale).

Rimodulazioni progettuali

Fermo restando il conseguimento degli obiettivi progettuali, sono rese ammissibili eventuali rimodulazioni economiche di progetto nel limite del 10% del totale delle spese previste dal Budget Plan, ad esclusione dei costi del personale (All. 1, sezione Budget Plan). Tali rimodulazioni ricomprese nel limite del 10% potranno essere comunicate in sede di rendicontazione.

Dovranno essere comunicate dal Referente Scientifico al CNR-DSSTTA tutte le rimodulazioni di spesa superiori alla percentuale sopra riportata, con le modalità stabilite all’art. 3 dell’accordo/convenzione. La comunicazione dovrà essere inviata all’indirizzo protocollo-ammcen@pec.cnr.it con congruo anticipo rispetto ai tempi della modifica, che potrà essere eseguita dopo aver acquisito parere positivo dal CNRDSSTTA.

Il CNR-DSSTTA comunicherà l’esito al Referente Scientifico entro 30 giorni dalla ricezione della comunicazione della rimodulazione; è ammesso l’istituto del silenzio assenso.

Eventuali rimodulazioni scientifiche di progetto, dovranno essere presentate al CNR-DSSTTA dal Referente Scientifico, corredate di relazione illustrativa, secondo le modalità di trasmissione sopramenzionate. Il CNR-DSSTTA comunicherà l’esito al Referente Scientifico entro 60 giorni dalla ricezione della comunicazione della rimodulazione.

Bandi CNR – ECORD-IODP-Italia. Il CNR-DSSTTA potrà avvalersi, per le relative valutazioni, del parere della Commissione CNR “ECORD-IODP e ICDP”.

CRITERI GENERALI DI RENDICONTAZIONE

Impegni

Gli impegni e le spese dovranno derivare da atti giuridicamente vincolanti (contratti, procedure per l'attribuzione di incarico, ecc.) da cui risulti chiaramente l'oggetto della prestazione o fornitura, il suo importo, la sua pertinenza al progetto.

L'affidamento di incarichi esterni da parte delle pubbliche amministrazioni è stato oggetto di una dettagliata disciplina normativa, sia con riferimento ai presupposti per il conferimento dei medesimi (a seguito delle modifiche apportate dall'art. 32 del D.L. 223/2006 e dall'art. 3 comma 76 della Legge 244/2007 all'art. 7 comma 6 e 6 bis del Dlgs. 165/2001 e da ultimo dal D.L. 112/2008), sia con riferimento al rispetto dei limiti di spesa stabiliti all'art. 1, commi 56, 57, 187 e 188 della Legge 266/2005, all'art. 1 comma 538 della Legge 296/2006 e all'art 3 comma 54 della Legge 244/2007; gli enti coinvolti dovranno rispettare le leggi soprarichiamate, ove applicabili.

Nelle procedure di acquisto di beni o fornitura di servizi dovranno essere seguite, le norme previste dal Codice degli Appalti e delle Concessioni (D.Lgs 50/2016) per la Pubblica Amministrazione (MEPA e CONSIP S.p.A.)

Il Codice Unico di Progetto (CUP) dovrà essere apposto su ogni documento amministrativo relativo alla procedura di impegno e sull'ordinativo di pagamento.

Il BENEFICIARIO dovrà sostenere le spese relative al progetto rispettando le presenti linee guida. In caso di procedure diverse da quelle richiamate ai commi precedenti, il BENEFICIARIO dovrà allegare ai documenti idonea relazione volta ad esplicitare le regole seguite. Tali regole dovranno essere comunque improntate al rispetto dei criteri di trasparenza, economicità e garantire la più ampia partecipazione e concorrenzialità. Il BENEFICIARIO resta responsabile per le attività e la documentazione economica e finanziaria che espone in rendicontazione.

Criterio di cassa

I costi saranno riconosciuti solo se effettivamente sostenuti dal BENEFICIARIO. Tutta la rendicontazione dovrà seguire il criterio di "cassa", con le sole eccezioni degli oneri differiti per il personale. Le fatture e gli altri titoli di spesa di cui non si dia dimostrazione inequivocabile dell'avvenuto pagamento alla presentazione del rendiconto contabile saranno escluse dai costi ammissibili.

I.V.A.

Tutti i costi sostenuti saranno riconosciuti al lordo dell'Imposta sul Valore Aggiunto in quanto, per la natura del contributo, tale imposta non è trasferibile nel caso delle Università statali, degli Enti pubblici di Ricerca, delle Istituzioni ospedaliere e di tutti gli altri soggetti pubblici.

Dichiarazioni

Ai fini dell'accettazione, ogni rendiconto dovrà contenere un'apposita dichiarazione sostitutiva di certificazione, resa dal rappresentante legale (o suo delegato) dell'ente coinvolto in cui si attesta che:

- a. le attività di progetto sono state svolte nel rispetto di tutte le norme di legge e regolamenti vigenti;
- b. per le spese rendicontate, tutte effettivamente sostenute, non sono stati ottenuti o richiesti ulteriori rimborsi e/o contributi.

Documentazione finanziaria da presentare alla scadenza dell'accordo/convenzione

Tutta la documentazione tecnica, scientifica e contabile (fatture, ricevute, altri giustificativi di spesa, procedure selettive, procedure di gara) a supporto delle rendicontazioni dovrà essere conservata in originale per tutta la durata del progetto e per i cinque anni successivi alla chiusura dello stesso.

La rendicontazione finanziaria dovrà contenere:

- **CASO ISTITUTO CNR BENEFICIARIO:**
 - i documenti di spesa corredati dalle relative informazioni (descrizione voce di spesa, nr. e data di mandato, nr. e data di fattura o di altro documento amministrativo, importo), da caricare e compilare esclusivamente attraverso il portale;
 - il riepilogo delle spese sostenute corredato dalle dichiarazioni sostitutive di autocertificazione (“reporting”, che sarà prodotto attraverso il portale al completamento del caricamento dei dati e dei documenti di spesa sul portale medesimo) e il modello di rendicontazione per asseverazione CNR, relativo all’intero importo chiesto a rimborso da redigere in formato .xls, che dovranno essere inviati all’attenzione della Direzione DSSTTA-CNR e in copia al referente/responsabile del procedimento all’indirizzo protocollo-ammcen@pec.cnr.it
- **CASO ISTITUZIONE ESTERNA AL CNR BENEFICIARIA** (altri enti e istituzioni di ricerca, università):
 - i dati relativi ai documenti di spesa (descrizione voce di spesa, importo, etc.), da compilare esclusivamente attraverso il portale. Non è richiesto il caricamento dei documenti di spesa;
 - il riepilogo delle spese sostenute corredato dalle dichiarazioni sostitutive di autocertificazione (“reporting”, che sarà prodotto attraverso il portale al completamento dell’inserimento dei dati relativi ai documenti di spesa sul portale medesimo) e la certificazione di asseverazione delle spese prodotta da parte dell’Organismo di controllo del beneficiario, relativo all’intero importo chiesto a rimborso, che dovranno essere inviati all’attenzione della Direzione DSSTTA-CNR e in copia al responsabile del il procedimento all’indirizzo protocollo-ammcen@pec.cnr.it

CRITERI RELATIVI ALLE SINGOLE VOCI DI SPESA

Personale non dipendente

Questa voce comprende il personale di nuova acquisizione destinatario di contratti di assegni di ricerca, dottorati di ricerca, borse di studio, collaborazione coordinata e continuativa appositamente stipulato secondo le normative vigenti.

Per gli enti e le istituzioni che non ricevono finanziamenti ordinari dal MUR (FOE) è ammessa la spesa per il personale dipendente con contratto a tempo determinato e dedicato al progetto sia in termini sostanziali sia temporali.

Il costo relativo sarà determinato in base all’impegno temporale dedicato al progetto sulla base della retribuzione lorda prevista dall’assegno di ricerca, dottorato di ricerca, borsa di studio o collaborazione coordinata e continuativa.

Tutto il personale beneficiario del contributo, deve risultare esclusivamente impegnato nelle attività di progetto.

Il personale non dipendente dovrà essere reclutato attraverso procedure ad evidenza pubblica con particolare riferimento a quanto riportato al punto “Impegni” ed ai sensi degli articoli 2222 e seguenti del Codice Civile. I contratti stipulati dovranno fare riferimento al progetto.

Bandi CNR – ECORD-IODP-Italia. I proponenti (referenti scientifici) ricevono un incarico di assegno di ricerca per la durata del progetto. La spesa rendicontata sarà rappresentata dalla tabella di dettaglio del costo lordo annuo e dal contratto sottoscritto dal proponente.

Il proponente dovrà allegare al portale sopra indicato gli ordinativi o mandati di pagamento e la contabile bancaria attestante l'avvenuto pagamento dei compensi.

Attrezzature, strumentazioni e prodotti software

Comprende le spese per l'acquisto di attrezzature, strumentazioni e prodotti software funzionali allo svolgimento delle attività progettuali. Dovrà essere riportata una descrizione del bene acquistato, il numero e la data della fattura e la data di pagamento della fattura.

Le spese per le strumentazioni e le attrezzature sono riconosciute limitatamente alla durata del Progetto ed al loro utilizzo nell'ambito dell'attività di Progetto. Se il bene non esaurisce la propria vita utile nell'arco di durata del progetto, dovrà imputarsi al Progetto la quota di ammortamento annuo non superiore al 20% del bene rapportata all'effettivo utilizzo e alla durata del Progetto.

Ai sensi dell'art. 102 c. 5 del TUIR, è ammissibile l'intero costo sostenuto in caso di acquisto di attrezzature, strumentazioni e prodotti software il cui costo unitario non superi i 516,46 euro.

Bandi CNR – ECORD-IODP-Italia. Questa voce di spesa corrisponde alla tipologia "Equipment" del piano di spesa (All. 1, sezione *Budget Plan*).

Stages e missioni in Italia e all'estero

Comprende le spese per missioni in Italia e all'estero effettuate nell'interesse del progetto e da personale non dipendente, anche finalizzate alla partecipazione a stages inerenti il progetto, corsi, congressi, mostre, fiere, corsi di formazione. L'autorizzazione allo svolgimento dovrà riportare il nome e cognome del destinatario, l'oggetto, il luogo, la data della missione e il relativo costo; dovrà essere corredata da adeguata documentazione volta a definire l'oggetto della missione. Per il rimborso delle spese di trasferta si dovranno utilizzare le modalità stabilite dalla legge in materia.

Bandi CNR – ECORD-IODP-Italia. Ciascuna spesa di questa voce dovrà corrispondere a una delle seguenti tipologie del piano di spesa: "Lab (functioning cost) and analyses"; "Dissemination"; "Education" (All. 1, sezione *Budget Plan*).

Prestazioni Scientifiche

Questa voce comprende le spese per prestazioni a carattere scientifico rese da persone fisiche, attraverso incarichi professionali/occasionalmente o da qualificati soggetti con personalità giuridica privati o pubblici, e inerenti le attività progettuali di cui alla normativa richiamata al paragrafo "Impegni".

Dovrà essere riportata la denominazione del soggetto erogatore della prestazione, l'attività svolta nel progetto, il numero e la data della fattura e la data di pagamento della fattura.

Bandi CNR – ECORD-IODP-Italia. Questa voce di spesa non è prevista nei bandi CNR – ECORD-IODP-Italia.

Altre prestazioni di terzi

Questa voce comprende le spese per prestazioni di servizi di tipo non scientifico, e legate comunque alle finalità del progetto, rese da persone fisiche o da soggetti aventi personalità giuridica di cui alla normativa

richiamata al paragrafo “Impegni”. Dovrà essere riportata la denominazione del soggetto erogatore della prestazione, l’attività svolta nel progetto, il numero e la data della fattura e la data di pagamento della fattura.

Bandi CNR – ECORD-IODP-Italia. Questa voce di spesa corrisponde alla tipologia “Lab (functioning cost) and analyses” del piano di spesa (All. 1, sezione *Budget Plan*).

Acquisizione di brevetti, know-how, diritti di licenza

Questa voce comprende le spese relative alle attività con contenuti di ricerca e/o progettazione commissionate a terzi quali lo svolgimento di ricerche a carattere applicativo, lo studio di metodologie riguardanti i processi produttivi e l’acquisizione e/o l’applicazione di risultati di ricerche, brevetti, know-how, diritti di licenza. Dovrà essere riportata una descrizione dettagliata della spesa, il numero e la data di pagamento della fattura.

Bandi CNR – ECORD-IODP-Italia. Questa voce di spesa non è prevista nei bandi *CNR – ECORD-IODP-Italia*.

Spese di divulgazione scientifica

Comprende le spese sostenute per convegni, seminari, o ogni altra forma divulgativa finalizzata alla divulgazione scientifica del progetto compresi i costi del materiale divulgativo. Dovrà essere riportata una descrizione del bene acquistato, il numero e la data della fattura e la data di pagamento della fattura.

Bandi CNR – ECORD-IODP-Italia. Questa voce di spesa corrisponde alla tipologia “Dissemination” del piano di spesa (All. 1, sezione *Budget Plan*).

Materiale di consumo

Comprende le spese per l’acquisto di materie prime, componenti, semilavorati, materiale di laboratorio, materiali di consumo specifico. Sono comprese inoltre nella presente voce le spese di manutenzione ordinaria delle attrezzature e delle strumentazioni strettamente necessarie alla realizzazione delle attività del progetto. Sono escluse le spese di investimento.

Dovrà essere riportata una descrizione del bene acquistato, il numero e la data della fattura e la data di pagamento della fattura.

Bandi CNR – ECORD-IODP-Italia. Questa voce di spesa corrisponde alla tipologia “Lab (functioning cost) and analyses” (All. 1, sezione *Budget Plan*).

Studi di mercato, piani industriali, piani di sviluppo e/o potenziamento

Comprende le spese sostenute per la realizzazione di studi di mercato, piani industriali, piani di sviluppo e/o potenziamento, prodotti software utilizzati per la realizzazione di prototipi e/o impianti pilota.

Dovrà essere riportata una descrizione del servizio acquisito, il numero e la data della fattura e la data di pagamento della fattura.

Bandi CNR – ECORD-IODP-Italia. Questa voce di spesa non è prevista nei bandi *CNR – ECORD-IODP-Italia*.

Altri costi

Si intendono tutti i costi non ricompresi nelle categorie sopra menzionate, nel limite massimo del 10% dell'importo rendicontato.

Bandi CNR – ECORD-IODP-Italia. Potranno essere inserite tipologie diverse da quelle previste nel piano di spesa (All. 1, sezione *Budget Plan*), autocertificandone la quota parte riferibile all'attività di progetto (e.g., contratto noleggio stampante, contratto energia elettrica, altri contratti centralizzati). Sarà calcolato attraverso il portale nella fase di redazione del riepilogo delle spese (“reporting”).