

AVVISI PER LA PRESENTAZIONE DI PROPOSTE DI RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGIA DI BASE NELL'AMBITO DEL PROGRAMMA DI RICERCA SPAZIALE DI BASE (PRORIS)

Linee guida per la rendicontazione e la determinazione delle spese ammissibili

1. AMBITO E FINALITA' DEL DOCUMENTO

Il presente documento fornisce le informazioni per la predisposizione del Piano economico - finanziario del progetto e le indicazioni per la rendicontazione, ai sensi dell'articolo 7, comma 9 dell'“Avviso CNR-DIITET Presentazione di proposte di ricerca scientifica e tecnologia di base nell'ambito del PROgramma di Ricerca Spaziale di base (PRORIS) - Tematiche: Osservazione della terra e Ingegneria e Tecnologie spaziali”, di cui al protocollo n. 503031 del 18/12/2024 (d'ora in poi Avviso PRORIS CNR) e dell'“Avviso INAF Presentazione di proposte di ricerca scientifica e tecnologia di base nell'ambito del PROgramma di Ricerca Spaziale di base (PRORIS) - Tematiche Astrofisica Spaziale e Ricerca di base finalizzata alla Space Economy”, di cui al protocollo n. 14243 del 18/12/2024 (d'ora in poi Avviso PRORIS INAF).

2. CRITERI GENERALI

- 1) Ai fini della predisposizione del Piano economico - finanziario propedeutico alla quantificazione del contributo richiesto, il PI dovrà tener conto di quanto di seguito rappresentato.
- 2) È onere del PI, all'atto della presentazione della domanda, indicare il contributo richiesto corrispondente ad un importo massimo del 100% dei costi totali ritenuti ammissibili.
- 3) Il finanziamento concedibile per ciascun progetto dovrà rientrare nei seguenti limiti:
 - **TEMATICA: Osservazione della Terra:** da un minimo di 300.000 euro ad un massimo di 600.000 euro;
 - **TEMATICA: Astrofisica Spaziale:**
 - Sotto-Tematiche 1: da un minimo di 400.000,00 euro ad un massimo di 800.000,00 euro;
 - Sotto-Tematiche 2: da un minimo di 400.000,00 euro ad un massimo di 800.000,00 euro;
 - Sotto-Tematiche 3: da un minimo di 200.000,00 euro ad un massimo di 400.000,00 euro;
 - **TEMATICA: Ingegneria e Tecnologie Spaziali:** da un minimo di 200.000,00 euro ad un massimo di 400.000 euro;

- **TEMATICA: Studi per Space Economy:**
 - Sotto-Tematiche 4: da un minimo di 50.000,00 euro ad un massimo di 150.000,00 euro.
- 4) Il rendiconto finanziario finale è effettuato entro 90 giorni dalla conclusione del progetto, sulla base delle presenti “Linee guida per la rendicontazione e la determinazione delle spese ammissibili”.
- 5) Le spese saranno ritenute ammissibili se:
 - a) effettivamente sostenute dal soggetto beneficiario, nel periodo di ammissibilità della spesa, che dovrà certificarle tramite dichiarazione sostitutiva come da art. 47 del DPR 445/2000;
 - b) tracciabili, ovvero verificabili attraverso una corretta e completa tenuta della documentazione (fatture quietanzate o documenti contabili aventi valore probatorio equivalente), che la struttura di Management del PRORIS potrà richiedere in qualsiasi momento al fine della verifica della predetta certificazione. Non sono ritenuti ammissibili pagamenti in contanti o con carta di credito personale, né eventuali compensazioni;
 - c) contabilizzate in conformità alle disposizioni di legge e ai principi contabili (legittimità della spesa);
 - d) coerenti con il Piano finanziario approvato (All-2_Modello presentazione proposta, punto 8);
 - e) essere direttamente imputabili, congrue, coerenti, pertinenti e connesse alle attività previste nel progetto approvato e ammesso a contributo, nel rispetto della normativa comunitaria. La spesa deve essere riferita al progetto ammesso a finanziamento e, a tal fine, i giustificativi della spesa devono essere direttamente riconducibili al progetto finanziato;
 - f) riferibili temporalmente al periodo di attuazione del progetto. La spesa deve essere effettiva anche sotto il profilo temporale (temporalità) ossia stata sostenuta - ed effettivamente pagata - durante il periodo di ammissibilità fissato nell’Accordo Operativo. Le spese ammissibili decorrono dalla data di inizio del progetto, ai sensi dell’articolo 7 comma 8 degli Avvisi, fino alla data di conclusione del progetto, fermo restando che le stesse possono essere fatturate e quietanzate entro i 60 gg. dalla data di conclusione del progetto. I titoli di spesa riferiti a periodi precedenti o successivi rispetto a quelli indicati non possono essere riconosciuti anche se in connessione con il progetto stesso;
 - g) comprovabili. I titoli di spesa devono essere giustificati da fatture quietanzate o da documenti contabili di valore probatorio equivalente. I giustificativi di spesa devono contenere il riferimento al progetto finanziato (CUP);
 - h) rispettare tassativamente il principio del c.d divieto di doppio finanziamento. Le spese rendicontate non devono essere finanziate da altre fonti del bilancio dell’Unione Europea o da altri fondi pubblici; in particolare la spesa non deve essere stata già oggetto di altro finanziamento, ciò al fine di evitare il cumulo di finanziamenti, ovvero il “doppio finanziamento”. A tal fine deve essere verificato che la documentazione di spesa riporti almeno i dati minimi essenziali quali il Codice Unico di Progetto (CUP);

- i) rientrare in una delle tipologie di spesa ammissibili indicate all'articolo 4 degli Avvisi ed essere pertinenti e relative al progetto approvato;
- j) essere contenute nei limiti dell'importo ammesso a finanziamento;
- k) essere conformi a quanto previsto dagli Avvisi CNR e INAF e nei documenti che regolano il rapporto fra CNR/INAF ed i soggetti beneficiari che rendicontano;
- l) essere sostenute secondo principi di economia e sana gestione finanziaria;
- m) derivare da obbligazioni giuridicamente vincolanti (contratti, convenzioni, ecc.), da cui risulti chiaramente l'oggetto della prestazione o fornitura, il suo importo, la sua pertinenza e connessione al contributo, i termini di consegna, le modalità di pagamento;
- n) relative a beni/servizi sostenuti in quota parte anche con fondi relativi ad altri progetti, purché sul progetto PRORIS venga imputata solo la quota parte residua.

3. MODALITÀ DI EROGAZIONE DEL CONTRIBUTO

- 1) Il contributo è concesso nella misura del 100% dei costi totali ammissibili.
- 2) Il contributo per la realizzazione dei progetti è erogato in tre soluzioni:
 - a) una anticipazione direttamente al Capofila pari al 50% del costo totale del progetto, fatto salvo quanto indicato all'art.7 comma 7 dell'avviso;
 - b) un rimborso di quanto impegnato sulle sole spese di personale o di quanto effettivamente speso sul progetto fino ad un massimo del 40% dell'importo totale al termine del primo anno di attività (mid-term) e a seguito della valutazione positiva del rendiconto tecnico, scientifico e finanziario presentato dal/la PI.
 - c) erogazione della restante quota di finanziamento, al netto dell'anticipo e del rimborso del primo rendiconto, al termine del progetto e a seguito della valutazione tecnica, scientifica e finanziaria positiva dell'intero progetto in base a quanto rendicontato ed effettivamente speso sul progetto, fatta salva la possibilità di un conguaglio in negativo rispetto a quanto anticipato.
- 3) In fase di stipula dell'accordo operativo sarà possibile richiedere una quota di anticipo maggiore rispetto a quanto stabilito al comma 2.a del presente articolo, motivando tale richiesta, presentando un piano finanziario dettagliato giustificativo e un'autocertificazione dell'Ente di appartenenza, dichiarante il sistema contabile dell'Ente stesso. A seguito di una valutazione positiva della Struttura di Management del PRORIS le quote di finanziamento successive (rimborso mid-term e consuntivo a fine progetto) verranno rimodulate di conseguenza.

4. RIMODULAZIONI

- 1) Come stabilito dall'art. 8 degli Avvisi, il rendiconto finanziario finale potrà presentare variazioni in aumento o diminuzione rispetto a quanto approvato:
 - a) qualora tali variazioni dovessero risultare in aumento, il contributo resterà invariato rispetto a quanto approvato;

- b) qualora, invece, tali variazioni dovessero risultare in diminuzione rispetto a quanto approvato e anticipato, la Struttura di Management del PRORIS procederà alla richiesta di restituzione di quanto non speso.
- 2) Tutte le voci di spesa (comprese quelle poste pari a zero in sede di presentazione del progetto) potranno subire variazioni in aumento o diminuzione in fase di esecuzione dei progetti, fermo restando l'obbligo di mantenere gli obiettivi individuati in sede di presentazione del progetto.
 - 3) Le variazioni alla sola articolazione economica del progetto entro la soglia del 20% della singola voce di spesa non sono soggette ad approvazione da parte della Struttura di Management del PRORIS, ma devono, comunque essere oggetto di apposita comunicazione da parte del/la PI alla predetta struttura.
 - 4) Le proposte di rimodulazione eccedente il limite del 20% della singola voce di spesa devono essere motivate e sottoposte dal/la PI alla Struttura di Management del PRORIS, che ne valuterà l'idoneità e ne darà comunicazione allo responsabile scientifico.
 - 5) Le proposte di rimodulazione scientifiche relative alla modifica degli obiettivi del progetto sono consentite soltanto previa approvazione da parte della Struttura di Management del PRORIS, avvalendosi eventualmente del supporto del Comitato Tecnico Scientifico del PRORIS che ha curato la valutazione ex ante.

5. SPESE AMMISSIBILI (cfr. Allegato 1 Format di Spese)

- 1) Beneficiari del finanziamento sono gli Enti Pubblici di Ricerca (EPR) vigilati dal MUR ai sensi dell'art. 2 comma 1 dell'avviso.
- 2) Le Università e le istituzioni universitarie italiane statali, comunque denominate, ivi comprese le scuole superiori a ordinamento speciale, vigilati dal MUR ed altri organismi pubblici di ricerca italiani vigilati dal MUR (diversi dagli EPR), potranno partecipare come partner alla proposta con una richiesta finanziaria che non ecceda la quota complessiva del 20% del finanziamento totale richiesto, ai sensi dell'art. 2 comma 3 degli Avvisi.
- 3) La partecipazione di soggetti privati non è consentita, né come capofila né come partner ai sensi dell'art. 2 comma 4 degli Avvisi.
- 4) Sono considerati ammissibili i costi direttamente sostenuti dal soggetto beneficiario nei limiti previsti dal Piano finanziario approvato (All-2_Modello presentazione proposta, punto 8) riferiti alle fattispecie:

5.1 COSTI DIRETTI

- a. **spese di personale da reclutare** sul progetto: ricercatori, tecnologi, tecnici, tempi determinati e altro personale (titolare di borse di studio, borse di ricerca, assegni di ricerca e/o contratti di ricerca secondo la normativa vigente) nella misura in cui sono impiegati nel progetto;

Il numero di FTE da reclutare complessivamente sul progetto non potrà eccedere il 50% del numero di FTE staff impegnati sul progetto (al netto degli “esperti a costo zero”).

Personale reclutato sul progetto: ricercatori, tecnologi e tecnici a tempo determinato.

Questa voce comprende il costo effettivamente sostenuto sul progetto e iscritto nel bilancio dall’Ente/Istituzione del personale dipendente assunto ad hoc.

Dovranno essere riportati i nominativi del personale dipendente T.D. coinvolti nelle attività progettuali, le ore effettivamente dedicate al progetto e la valorizzazione del costo effettivamente sostenuto sul progetto.

Altro personale

Questa voce comprende il personale titolare di borse di studio, borse di ricerca, assegni di ricerca e/o contratti di ricerca secondo la normativa vigente o altro, appositamente contrattualizzato per lo svolgimento delle attività di progetto.

Dovranno essere riportati i nominativi del personale coinvolti nelle attività progettuali, i riferimenti del contratto stipulato, l’attività svolta nel progetto, la percentuale del tempo effettivamente lavorato e la valorizzazione del costo rendicontato.

Nella definizione del Piano finanziario bisogna considerare che:

1. per il personale di ricerca appositamente reclutato per il progetto, in sede di rendicontazione saranno ritenuti ammissibili i soli costi sostenuti fino alla scadenza temporale del progetto stesso;
2. per il personale contrattualizzato con fondi propri dell’Ente/Istituzione (e i cui contratti risultino quindi già dotati di copertura finanziaria), non potranno essere previsti costi a carico del progetto; potrà però essere esposto l’eventuale impegno temporale da essi dedicato al progetto (esperti a costo zero), ai soli fini della determinazione del complessivo impegno temporale dedicato dall’intero gruppo di ricerca allo stesso progetto;
3. per il personale contrattualizzato dal beneficiario con fondi specifici per il finanziamento di altri progetti (e i cui contratti risultino quindi già dotati di copertura finanziaria), non potranno essere previsti costi a carico del progetto né potrà essere esposto un eventuale e saltuario impegno temporale da essi dedicato al progetto, a meno che ciò non sia espressamente consentito dall’ente finanziatore sui cui fondi grava lo specifico contratto (limitatamente al caso degli esperti a tempo e costo zero);
4. per tutto il personale, gli impegni temporali previsti in sede di presentazione del progetto, nonché (soprattutto) quelli effettivi esposti in sede di rendicontazione, dovranno risultare coerenti con gli impegni complessivi da essi dedicati anche ad altri progetti già approvati, nonché con gli impegni, anche didattici e/o di studio, nei confronti dell’Ente/Istituzione;
5. per il PI gli impegni temporali indicati a preventivo in sede di presentazione del progetto costituiscono un vincolo minimo inderogabile, essendo possibile, in sede di

rendicontazione, nel rispetto del principio di massima flessibilità, esporre solo impegni effettivi maggiori rispetto a quelli preventivati. Costituisce motivo di revoca integrale del finanziamento ricevuto il mancato rispetto della percentuale minima dei mesi persona dedicati al progetto nella misura prevista dall'articolo 2 comma 6 degli Avviso e comunicata in sede di presentazione della domanda di finanziamento.

b. **costi relativi a strumentazione e attrezzature** riconosciute per l'intero ammontare esclusivamente se finalizzate alla realizzazione dell'obiettivo scientifico del progetto;

c. **costi per la ricerca contrattuale**, le conoscenze e i brevetti acquisiti o ottenuti in licenza da fonti esterne alle normali condizioni di mercato, nonché costi per i servizi esterni per la ricerca, **nei limiti del 30% del costo totale del progetto finanziato ed utilizzati esclusivamente ai fini del progetto:**

Questa voce comprende i costi per la ricerca contrattuale, le conoscenze e i brevetti acquisiti o ottenuti in licenza da terzi alle normali condizioni di mercato, nonché i costi di "altri servizi di terzi" utilizzati esclusivamente ai fini dell'attività di ricerca nonché i costi delle licenze software.

Dovranno essere riportati la denominazione del soggetto erogatore della prestazione, i riferimenti del contratto stipulato, il mandato di pagamento della fattura e il relativo importo.

d. **costi dei materiali**, delle forniture e di prodotti analoghi, direttamente imputabili al progetto:

Questa voce comprende le spese per l'acquisto di materiale durevole, materie prime, componenti, semilavorati, materiali di consumo specifico. Le procedure di acquisto di materiale devono essere effettuate in conformità a quanto previsto dalla normativa vigente. Dovranno essere riportati l'ordine di acquisto, una descrizione del bene acquistato, il mandato di pagamento della fattura e il relativo importo.

e. **costi per eventuali missioni** in Italia e all'estero strettamente finalizzate alle attività del progetto:

La voce "Missioni" comprende i costi relativi a viaggi, vitto e alloggio del personale che si occupa dell'esecuzione del progetto anche per gli esperti a costo zero nei modi previsti dal regolamento interno del beneficiario.

Qualora richiesto dalla Struttura MGT del Proris dovrà essere fornita la documentazione giustificativa delle spese di viaggio, vitto e alloggio unitamente alla nota spese riepilogativa e a copia del regolamento interno vigente.

f. **costi per la disseminazione o divulgazione** dell'attività del progetto;

I costi per comunicazione e disseminazione comprendono spese per allestimento di siti web relativi alle attività oggetto degli Accordi Operativi, ai risultati progettuali, alla predisposizione di materiale a fini comunicativi, alle pubblicazioni su riviste divulgative o di settore,

organizzazione e partecipazione a eventi esterni e ogni altra attività che abbia lo scopo di comunicare e disseminare lo scopo e i risultati delle attività svolte.
Sono in ogni caso consentite spese di disseminazione che rispondano a finalità strettamente funzionali alla realizzazione del progetto e al conseguimento dei relativi obiettivi.

5.2 COSTI INDIRETTI

Le spese generali sono ammissibili nella misura forfettaria del 10% del costo totale del progetto, e non sono soggette a rendicontazione.

6. RENDICONTAZIONE

Il/La PI deve presentare alla struttura di Management del PRORIS, almeno quindici giorni prima della milestone relativa al Mid-term, lo stato di avanzamento delle attività progettuali e delle relative risorse utilizzate, inviando tutta la documentazione tramite pec all'indirizzo che verrà indicato in seguito alla firma dell'Accordo Operativo.

La rendicontazione tecnico-scientifica delle attività svolte e la rendicontazione economica dovrà essere redatta secondo le tempistiche indicate nell'Accordo Operativo e secondo le istruzioni contenute nelle presenti Linee Guida per la rendicontazione e la determinazione delle spese ammissibili.

I rendiconti tratteranno dei seguenti argomenti:

- descrizione delle attività svolte per ogni RU;
- stato di avanzamento di ogni RU rispetto a quanto programmato;
- rendiconto finanziario, con indicazione di eventuali variazioni effettuate al budget e la loro necessaria coerenza con gli obiettivi del progetto.

Al termine del progetto, entro e non oltre i 3 mesi successivi alla sua conclusione formale, dovranno essere trasmessi:

- a) una relazione scientifica sui risultati dell'attività di ricerca svolta;
- b) una rendicontazione finanziaria di tutte le spese effettivamente sostenute sul progetto.

7. MONITORAGGIO

Ogni proposta ammessa al finanziamento sarà oggetto di monitoraggio da parte della Struttura di Management del PRORIS con il supporto del Comitato Tecnico Scientifico e di eventuali referee esterni, allo scopo di:

- esaminare e valutare le relazioni periodiche predisposte dai soggetti beneficiari ed il rispetto della pianificazione allegata al contratto sia dal punto di vista tecnico/scientifico che finanziario;
- verificare l'adeguatezza dei risultati intermedi e finali previsti;
- verificare l'ammissibilità di eventuali modifiche progettuali di carattere scientifico o tecnico richieste dal/La PI;
- verificare l'ammissibilità di eventuali variazioni di spesa nelle voci di costo (fermo restando l'importo massimo di finanziamento previsto contrattualmente);

- verificare la congruità e l'ammissibilità di eventuali spese documentate rispetto a quelle previste nel progetto.

La struttura di Management del PRORIS si riserva la possibilità di effettuare "audit" tecnico-scientifici e/o finanziari sulle proposte ammesse a finanziamento in un qualunque momento della loro fase di sviluppo e fino ai cinque anni dalla conclusione del progetto.

8. DICHIARAZIONI

Al fine dell'accettazione, inoltre, i report finanziari (mid-term e finale) debitamente firmati dal legale rappresentante o soggetto legittimato ad impegnare il Beneficiario del contributo/Partecipante, dovranno contenere un'apposita dichiarazione attestante che:

- nello svolgimento delle attività di progetto sono state rispettate tutte le norme di legge e regolamentari vigenti;
- per le risorse utilizzate e rendicontate non sono stati ottenuti o richiesti ulteriori rimborsi e/o contributi.

9. DOCUMENTAZIONE

Tutta la documentazione tecnica, scientifica e contabile (fatture, ricevute, giustificativi di spesa, eccetera) a supporto delle rendicontazioni dovrà essere conservata in originale dai beneficiari per tutta la durata della realizzazione del progetto e per i cinque anni successivi alla chiusura del progetto.