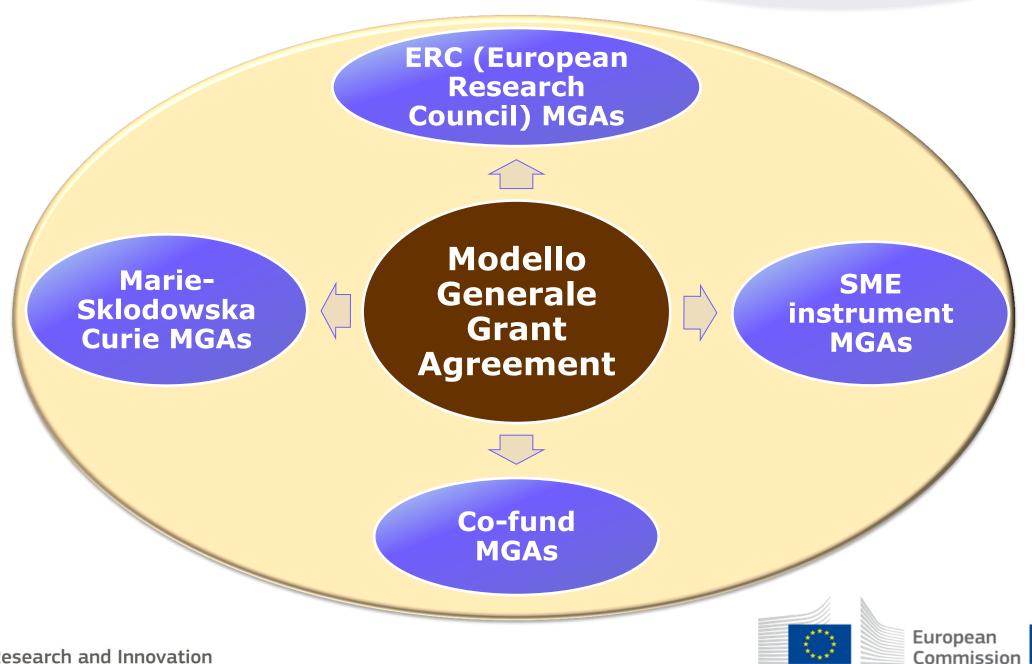


Model Grant Agreement ASPETTI LEGALI E FINANZIARI

Research and Innovation

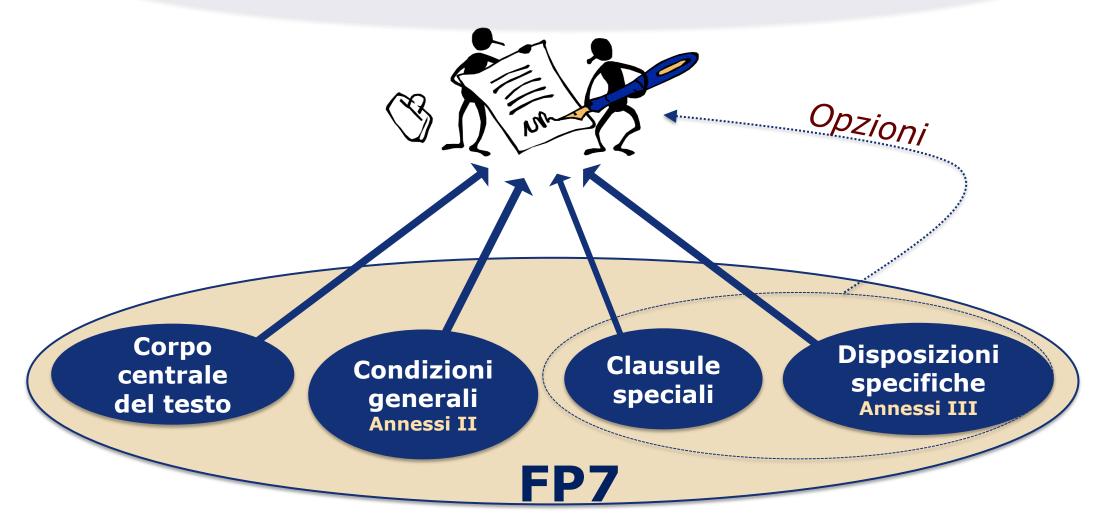
Modello Grant Agreement – Horizon 2020:

Modelli specifici



Horizon 2020 model Grant Agreement:

Un documento unico onnicomprensivo di tutte le disposizioni





Capitolo 1: Generale

• Articolo unico: soggetto dell'accordo

Capitolo 2: Azioni

• Azione, durata e budget

Capitolo 3: Grant

• Quote, rate di rimborso, costi elegibili

Capitolo 4: Diritti e obblighi

- per implementare l'azione. Risorse, contributi in natura, subcontratti
- Amministrazione dell'assegnazione dei fondi: pagamenti, controlli, revisioni
- Background e risultati: diritti d'accesso, tutela dei risultati, utilizzo e diffusione
- Altro: uguaglianza di genere, etica, riservatezza

Capitolo 5: Divisione dei ruoli

• Ruoli e responsabilità, accordi interni

Capitolo 6: Rifiuto, riduzione, sanzioni, conclusione, ecc.

- Rifiuto, riduzione, ripresa e sanzioni
- Sospensione e conclusione dell'azione

Capitolo 7: Disposizionmi finali

• Accesso, entrata in vigore, emendamenti, applicabilità della legge

Horizon 2020 model Grant Agreement: Annessi al Grant

Annesso 1: Descrizione delle azioni

Annesso 2: Stima del budget

Annesso 3: Accession Forms, 3a & 3b

Annesso 4: Condizioni finanziarie

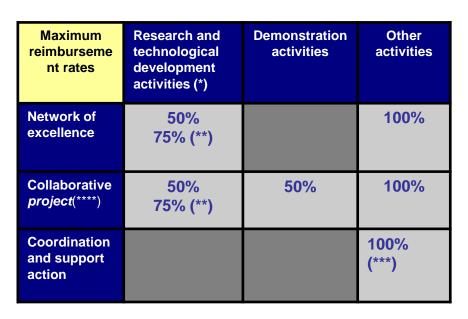
Annesso 5: Certificato delle condizioni finanziarie

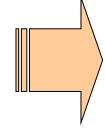
Annesso 6: Certificato sulla metodolgia



Reimbursement rate









HORIZON 2020

- Per tutti i beneficiari For all beneficiaries and activities in the grant.
- ☑ Definito nel Work Programme:
 - Fino al 100 % dei costi ammissibili per i piani di ricerca;
 - Fino al 70 % per i piani di innovazione (eccetto le organizzazioni no-profit che possono avere fino al 100%).

- (*) La ricerca e lo sviluppo includono un coordinatore scientifico.
- (**) Per I beneficiari che rientrano tra le strutture pubbliche no-profit, aziende accessorie e con una più alta organizzazione, organizzazioni di ricerca e SMEs.
- (***) Il rimborso dei costi indiretti ammissibili, nel caso di azioni di coordinamento e supporto, può raggiungere un massimo del 7% di costi indiretti ammissibili, escludendo I costi diretti ammissibili per subcontratti e i costi di risorse rese disponibili da membri terzi che non vengono usati nelle sedi dei beneficiari.
- (****) Includono ricerche per vantaggi di singoli gruppi (in particolare SMEs)



Struttura dei costi

Costi effettivi

- Costi effettivamente sostenuti, identificabili e verificabili, registrati in contabilità, ecc.
 - i NEW: l'IVA pagata non deducibile è anche elegibile

Costi unitari

- Cifra prestabilitàa per unità determinata dalla Commissione. Esempio: I costi unitari delle SME
- Costi medi del personale (basati sulle pratiche registrate)

Lump sum

• Un ammontare complessivo vhe copre una o varie spese di categoria Esempio: Fase 1 dello strumento SME

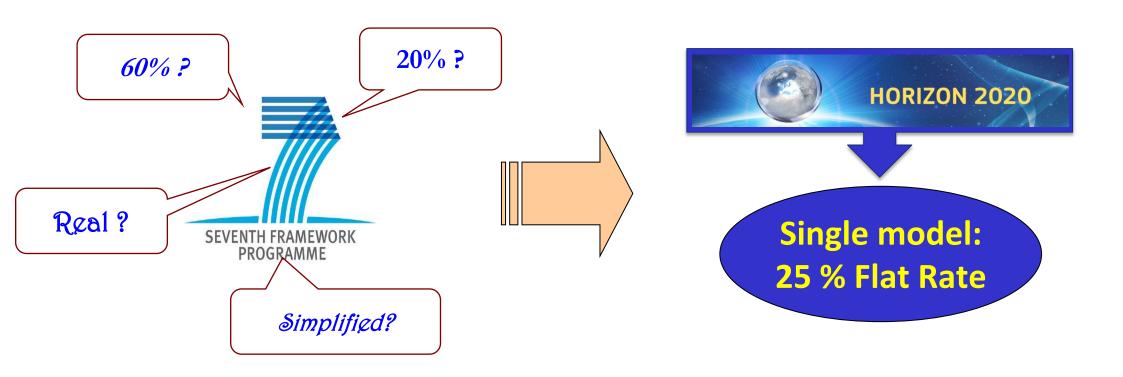
Flat rate

• Percentuale che dev'essere calcolata sui costi elegibili



Unico FLAT RATE per I costi indiretti

Semplificazione del project management e rimozione degli errori più frequenti.





Budget categories and Forms of costs

	BUDGET CATEGORIES						
FORMS OF COSTS	DIRECT COSTS				INDIDECT	SPECIFIC	
	Personnel	Subcontracting	Financial support to 3rd parties	Other	COSTS	OF COSTS	
Actual costs	✓	✓	✓	✓	×	×	
Unit costs	Yes for - Average personnel costs - SME owners & natural persons without a salary	*	*	*	×	Yes if foreseen by Comm. Decision	
Flat-rate costs	*	*	×	*	✓	×	
Lump sum costs	*	*	*	×	×	Yes if foreseen by Comm. Decision	



Budget categories: budget transfers

	Estimated eligible* costs (per budget category)							
	A. Direct personnel costs				B. Direct costs of subcontracting	[C. Direct costs of fin. support]	D. Other direct costs	
	A.1 Personnel		A.4 SME owners without salary				D.1 Travel	
	A.2 Natural persons under direct contract		A.5 Beneficiaries that are natural persons without salary				D.2 Equipment	
	A.3 Seconded persons						D.3 Other goods and services	
	[A.6 Personnel for providing access to research infrastructure]						D.4 Costs of large research infrastructure	
Form of costs****	Actual	Unit ①	Uni		Actual	Actual	Actual	
Costs			XX EUR/hour					
	(a)	Total (b)	No hours	Total (c)	(d)	(e)	(f)	
Beneficiary 1	500.000	0	100	3.213	150.000	0	325.000	
Beneficiary 2	0	300.000	0	0	0	0	125.000	



Categorie dei budget: trasferimento di budget

Trasferimento del budget e ri-allocazione	È necessario l'emendamento?		
Da un beneficiario all'altro	NO		
Da una categoria di budget a un'altra	NO		
Re-allocazione dei compiti presenti nell'Annesso 1	YES		
Trasferimento tra tipi di fondi (costi effettivi, costi unitari, ecc)	YES se la struttura che riceve I fondi non aveva un budget suo già previsto		
Nuovi sub-contratti	YES (fortemente consigliato)		



Durata e data di inizio dell'azione

Durata:

in mesi, stabilita dall' Art 3 GA

Start Date:

stabilita dall' Art 3 GA, generalmente il primo giorno del mese

- ⇒ Impostazione predefinita: il mese seguente l'entrata in vigore
- **⇒** Solo se con giustificazione: data fissata
 - ♥ Regola generale: dopo la data di entrata in vigore
 - ♥ Eccezionalmente: tra la data di presentazione del grant application e la data di entrata in vigore



Pagamenti

	Tempi di pagamento	A partire da
Pre-finanziamento	30 giorni	L'ultima tra le due seguenti date: data di inizio e data di entrata in vigore

→ Trattenuita del 5 % sull'importo massimo del finanziamento per il fondo di garanzia

Pagamenti provvisori

90 giorni

Dal momento di ricevimento del report periodico

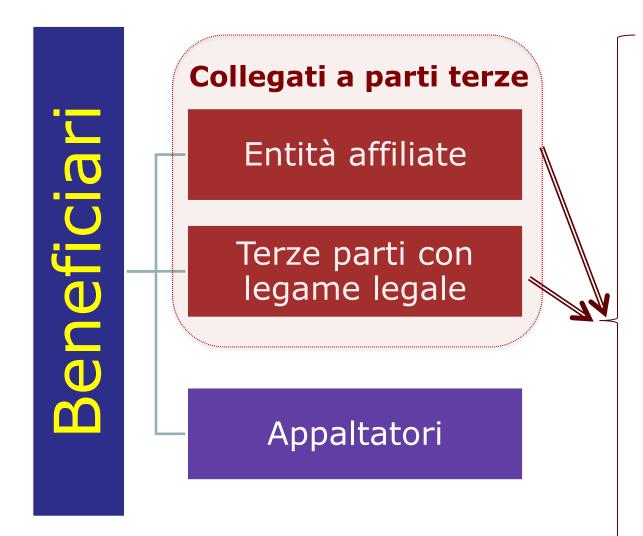
- → Basati sull'analisi dei rendiconti finanziari (contributi UE = costi ammissibili approvati * rimborso rata)
- → Limite = 90 % sull'importo massimo del finanziamento (Trattenuta del 10%)

90 giorni

Dalla data di ricevimento del report



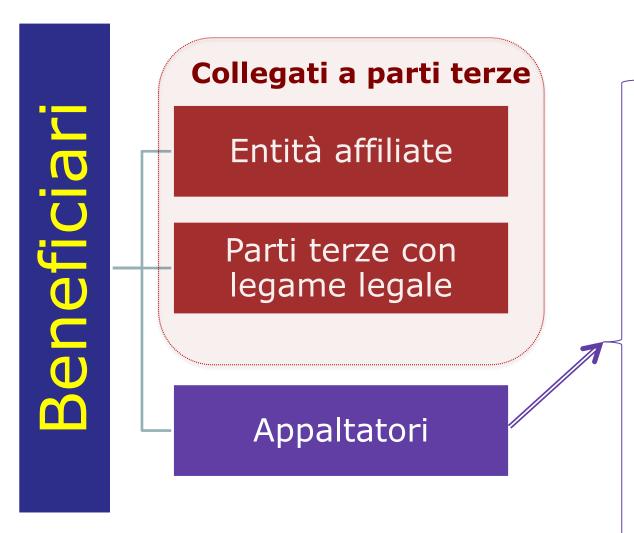
PERTI TERZE: conivolgimento nell'azione



- Simile al FP7 Special Clause 10
- Devono essere identificati nel GA
- Devono avere gli stessi criteri di costi eligibili dei beneficiari.
- NEW: La Commissione o l'Agenzia può richiedere loro di accettare congiunte e varie responsabilità come contributo all'UE
- Articolo 14 MGA



Parti terze: coinvolgimento nell'azione



- Si assicurano la migliore valorizzazione del denaro e evitano conflitti di interesse.
- Stimano i costi e i compiti devono essere indicati nel budget e nell'Annesso 1
- NEW: se non indicato nell'Annesso 1, la Commissione li può ancora approvare (i beneficiari devono sopportare il rischio di un rifiuto)
- Articolo 13 MGA



Parti terze: altro

eneficiari Contratti necessari per l'implementazione Contributi in natura

- Per l'acquisto di beni, lavoro e servizi
- Migliore valorizzazione del denaro e evitare conflitti di interesse
- Articolo 10 MGA
- <u>I servizi gratuiti o a pagamento sono</u> <u>costi eleggibili</u> se incontrano costi di eleggibilità
- Devono essere disposti dall'Annesso 1
- NEW:se non indicato nell'Annesso 1, la Commissione li può ancora approvare (i beneficiari devono sopportare il rischio di un rifiuto).
- Articoli 11 & 12 MGA



Supporto finanziario alle PARTI TERZE

eneficiari

Supporto finanziario alle parti terze

- 'Cascading grants': (sottobeneficiari scelti in seconda battuta dai vincitori del finanziamento) corrispondono al FP7 Special Clause 42
- Premi: aconferiti dai beneficiari come contributo all'azione
- Opzione da utilizzarsi SOLO se prevista dal Work Programme
- Condizioni stabilite dall'Annesso 1
- Articolo 15 MGA



COSTI DEL PERSONALE: novità

✓ Meno pretese per il time records

Esempio: Non è previsto il time records peri ricercatori che lavorano ersclusivamente al progetto.

✓ Una più vasta accettazione dei costi medi del personale

una generale accettazione delle consuete pratiche contabili come costi unitari.

- ✓ Accettazione di una remunerazione aggiuntiva
 - → Limitata a entità no-profit
 - → Fino agli 8000 Euro annuali a persona esclusivamente per lavoratori a tempo pieno nell'azione
 - → Soggette a specifiche condizioni





COSTI DEL PERSONALE: VISIONE D'INSIEME

SISTEMA DI CALCOLO DEI COSTI DEL PERSONALE

COSTI ATTUALI DEL PERSONALE

Metodo di calcolo definito nel modello GA

COSTI UNITARI





(Costi medi del personale)



Stabiliti dalla Commissione

Per i beneficiari effettivi delle SME e le persone fisiche senza stipendio



Costi attuali del personale: struttura

REMUNERAZIONE TOTALE

Remunerazione standard

Stipendio base



"Obblighi supplementari"

- Stabiliti dalla legge o dal contratto come retribuzione alla principale attività dei lavoratori
- Pagamenti non soggetti alla discrezione dell'impiegato
- Non connessi a uno specifico progetto

Esempi: 13^{ima} mensilità, indennità per lavori ad alto rischio, ecc.

Remunerazione addizionale

Altri bonus

- Eleggibili solo per entità legali no-profit
- Soggetti a specifici criteri di eleggibilità
- Innescati forse dalla partecipazione a un progetto specifico

Retribuzione oraria



Costi attuali del personale: calcolo - I

Costi attuali del personale =

Ore di lavoro effettuate per un progetto x Retribuzione oraria

dove

Retribuzione oraria =

Costi annuali del personale

Ore produttive annuali

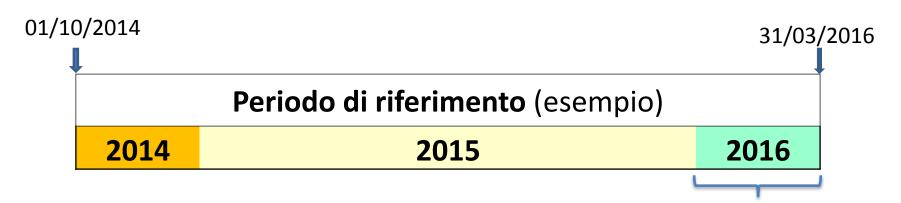
European

Commission

- → La retribuzione oraria deve essere calcolata per esercizio finanziario
- → Se l'esercizio finanziario non è completo al momento di presentazione della relazione, il beneficiario deve usare l'ultimo esercizio finanziario concluso che risulti disponibile.

Costi attuali del personale: calcolo - II

Uso dell'ultimo esercizio finanziario concluso



La retribuzione oraria del 2015 varrà utilizzata anche per questi mesi

VANTAGGI PER I BENEFICIARI

- ➡ NON SI POSSONO DICHIARARE CAMBIAMENTI NEL PERIODO SUCCESSIVO
- CERTEZZA LEGALE: NON ESISTE ALCUN DUBBIO SUL PERIODO E SUI DATI CHE DEVONO ESSERE UTILIZZATI PER IL CALCOLO
- RIMOZIONE DI ERRORI DOVUTI A INCORRETTI CALCOLI PER FRAZIONI DI ANNO



Costi attuali del personale: produzione annuale oraria





Disposizioni in materia di tassi di cambio

➤ Conti in € del beneficiario

Per acquistare in altre valute ⇒ conversione in Euro secondo le abituali pratiche di contabilità

Conti del beneficiario in altre valute

Media dei tassi di cambio giornalieri pubblicati nell'Official Journal dell'EU calcolati in base al periodo di presentazione della relazione.

Calcolo rapido: è possibile usare il grafico modificabile sul sito della BCE:

http://www.ecb.europa.eu/stats/exchange/eurofxref/html/index.en.html





ENTRATE LORDE

Reddito generato dall'azione (eccetto per i risultati dell'azione)

Reddito generato dalla vendita di beni acquisiti nel GA

Entrate lorde

Contributi in natura:
-specificamente per l'azione
-ricevuti a titolo gratuito

Contributi finanziari specificamente assegnati dai donatori per finanziare i costi eleggibili



Regole no-profit applicate a livello di progetto, non in base al beneficiario!



Importo finale di sovvenzione: calcolo

Step 1 — Richesta di rimborso dei costi eleggibili

Totale approvato dei costi eleggibili (costi attuali, costi unitari, flat-rate e pagamento forfetario) X (100 % azioni di ricerca, 70% per azioni di innovazione)

Step 2 — Limiti all'ammontare massimo di sovvenzione

L'ammontare della sovvenzione ottenuta nello Step 1 è limitato all'importo massimo della sovvenzione indicato nel GA.

L'ammontare della sovvenzione che segue agli Step 1 e 2 è più basso rispetto ai due ammontare.

Step 3 — Riduzione dovuta a regole no-profit

Profitto dell'azione = Ammontare della sovvenzione ottenuto nello Step 2 + entrate lorde – Totale dei costi eleggibili dell'azione

Se il profitto $\grave{e} > 0 \rightarrow$ l'ammontare della sovvenzione ottenuta nello Step 2 viene ridotta

Se il profitto è < o = 0 \rightarrow l'ammontare della sovvenzione ottenuta nello Step 2 non viene ridotta

Step 4 — Riduzione dovuta all'implementazione impropria o alla rottura di altre obbligazioni all'interno del GA nel pagamento del saldo

Importo finale della sovvenzione è più basso dei seguenti due importi:

Importo ottenuto dopo gli Step dall 1 al 3⇔ importo ottenuto nello Step 4



Importo finale della sovvenzione: esempi

Esempio						
Importo massimo della sovvenzione	Costi eleggibili approvati	Tasso di finanziamento	Se con entrate lorde	Se con riduzioni		
200	220	100%	30	20		

Step 1

Totale dei costi eleggibili approvati X tassi di rimborso

Step 2

Il valore più basso tra lo Step 1 e il massimo ammontare della sovvenzione

Il più basso tra (220; 200) = 200

Step 3

Step 2 – profitto dell'azione (Profitto (solo se positivo) = Step 2 + entrate lorde – costi eleggibili) $200 - (200 + 30 - 220) \Rightarrow 200 - 10 = 190$

Step 4

Il valore più basso tra lo Step 3 l'ammontare massimo della sovvenzione ridotto (se prevista qualche riduzione)

Il più basso tra (190; (200 - 20)) \Rightarrow Il più basso tra (190; 180) = **180**

Cantrolli e revisioni: ex-ante

Fattibilità finanziaria

La maggior parte dei beneficiari sono esentati da analisi dettagliate; sono previsti solo controlli sistematici per i coordinatori quando si richiedono fondi EU per azioni ≥ EUR 500 000

Certificati

- Certificato sul bilancio d'esercizio: Solo per pagamenti finali quando il contributo totale EU dichiarato dal beneficiario sulla base dei costi attuali + i costi unitari per la media del personale ≥ EUR 325.000 (escluso e.g. flat rates!)
- Certificato sulla metodologia: Opzionale per per I costi medi del personale (ora sotto i costi unitari)



Controlli e revisioni: ex-post

Revisioni ex-post

Revisioni della Commissione limitati a **due anni** dopo il pagamento di bilancio

Estensione dei risultati di verifica

- ⇒ La prima "estrapolazione" (FP7) adesso è inclusa nel MGA
- ⇒ Nel caso di errori sistematici o ricorrenti, irregolarità, frodi o violazioni di accordi



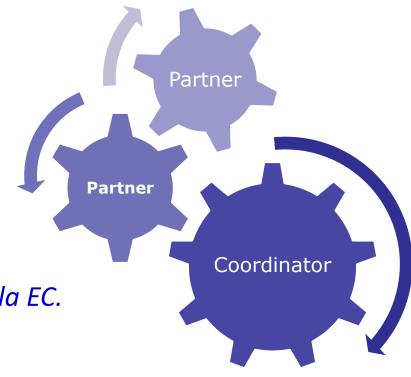
Consortium Agreement (CA)

CA è obbligatorio a meno che non sia diversamente specificato nel work programme

Art 41.3 dell'H2020 Model Grant Agreement

Caratteristiche

- E' un accordo privato tra I beneficiari e non coinvolge la EC.
- Accordi con diritti e doveri tra i beneficiari.
 - Esempi: organizzazioni interne, distribuzione di fondi europei, regole aggiuntive sul IPR, risoluzione delle dispute, ecc.
- In linea di principio deve essere concluso prima della firma del Grant Agreement





Diritti di proprietà intellettuale - I

✓ Proprietà

- Per il beneficiario che ha generato quei risultati;
- Comproprietà solo in specifiche circostanze;

✓ Protezione

Dove appropriato

✓ Sfruttamento

Obbligo generale di sfruttamento

✓ Dissemination

Obbligo generale alla divulgazione





Diritti di proprietà intellettuale - II

✓ Accesso libero

- Obbligatorio per pubblicazioni scientifiche e,
- Ai dati di ricerca (in aree appropriate e se previsto nel work programme)

√ Ulteriori doveri di valorizzazione / divulgazione

Se previsto nel work programme

✓ Visibilità dei fondi EU

Uso di simboli o frasi standard

✓ Diritti d'accesso

- Per l'implementazione e la valorizzazione delle proposte
 (anche per entità affiliate stabilite in Member States/Associated Countries)
- Per l'Unione di tutte le parti del programma e per Member States sotto "società sicure",



Diritti di proprietà intellettuale - III

- ✓ Trasferimento e autorizzazioni (esclusive) fuori dall'Unione/Paesi Associati
- Il grant agreement potrebbe prevedere un diritto di obiezione se il beneficiario ha ricevuto fondi dell'Unione
- ✓ Disposizioni speciali per azioni specifiche & secondo modelli specifici



INFO AGGIUNTIVE:

Participant Portal

At: http://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/home.html

- Horizon 2020 Annotated Grant Agreement
 http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants_manual/amga/h2020-amga_en.pdf
- Horizon 2020 On-line Manual http://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/funding/guide.html#
- Questions? Research Enquiry Service
 http://ec.europa.eu/research/enquiries





Grazie per l'attenzione!

Find out more:

http://ec.europa.eu/programmes/horizon2020/