

«Risultanze audit effettuati sui progetti Prin, Firb e Sir certificati e prossima scadenza PRIN 2015»



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

Rendicontazioni sottoposte ad attività di auditing

- | | |
|--|------------------------------------|
| ➤ Rendicontazione Bando PRIN 2010/2011 | scadenza amministrativa 01/02/2016 |
| ➤ Rendicontazione Bando PRIN 2012 | scadenza amministrativa 08/03/2017 |
| ➤ Rendicontazione Bandi Firb 2010 – 2011 | scadenza amministrativa 01/09/2017 |
| ➤ Rendicontazione Bandi Firb 2012 – 2013 | scadenza amministrativa 01/06/2018 |
| ➤ Rendicontazione Bando Sir 2014 (3 di 12) | scadenza amministrativa 23/09/2018 |

Riferimenti normativi

- Circolare MIUR n. 008109 dell'8.4.2014 - Procedure di verifica amministrativo – contabile
- Bando SIR 2014 – Annex 4 - Criteri per la determinazione dei costi e per la rendicontazione delle spese
- Bando Prin 2015 - Nota Miur - OGGETTO: Bando SIR 2014 e PRIN 2015. Variazione dell'articolazione economica originaria. Chiarimenti in merito alla modifica del cofinanziamento
- Bando Prin 2015 - Allegato 2 – Criteri per la determinazione dei costi e per la rendicontazione delle spese
- Regolamenti e circolari interne

IMPORTANTE

Ai fini della corretta compilazione della rendicontazione finale, si ricorda che «condizione necessaria per l'imputazione di una spesa al progetto era la collocazione temporale compresa tra la data di ammissione al finanziamento e la data di scadenza del progetto»; pertanto, le fatture non devono riportare una data successiva alla scadenza amministrativa dei progetti, fissata per ogni singolo bando. Gli ordinativi di pagamento devono essere emessi entro 60 giorni dalla chiusura della rendicontazione

FIRB - RIEPILOGO STRALCI APPLICATI
 Progetti con rendicontazione chiusa nel 2018 n. 12 - Progetti regolari n. 2
 Progetti con irregolarità rilevate n. 10

| Voci di spesa | Descrizione | Importo rendicontato | Stralci | % | n. irregolarità riscontrate nelle varie voci |
|---------------|--|----------------------|-------------------|--------------|--|
| A.1 | Personale dipendente | 1.231.515,38 | 83.764,44 | 6,80% | 6 |
| A.2 | Personale non dipendente appositamente da reclutare solo se afferente all'Ateneo/ente sede dell'unità di ricerca | 465.406,62 | 39.517,43 | 8,49% | 2 |
| B | Spese generali (quota forfettaria pari al 60% del costo totale del personale) | 1.631.553,62 | 73.969,10 | 4,53% | 8 |
| C | Attrezzature, strumentazioni e prodotti software | 1.022.334,03 | 2.337,13 | 0,23% | 2 |
| D | Servizi di consulenza e simili | 284.827,77 | 5.538,60 | 1,94% | 2 |
| E | Altri costi di esercizio, stages e missioni all'estero | 55.263,36 | 1.826,64 | 3,31% | 20 |
| TOTALE | | 4.690.900,78 | 206.953,34 | 4,41% | |

PRIN 2010-2011 – RIEPILOGO STRALCI APPLICATI
 Progetti con rendicontazione chiusa n. 113 Progetti regolari n. 41
 Progetti con irregolarità rilevate n. 72

| Voci di spesa | Descrizione | Importo rendicontato | Stralcio | % | n. irregolarità riscontrate nelle varie voci |
|---------------|---|-------------------------|-------------------|--------------|--|
| A.1.1 | Personale dipendente dall'Ateneo/Ente cui afferisce l'unità di ricerca - personale a tempo indeterminato Docenti/ricercatori/tecnologi/ Altro personale tecnico (Docenti e non Docenti) | 4.812.004,01 | 12.945,25 | 0,27% | 1 |
| A.4 | Personale non dipendente da destinare a questo specifico Progetto: soltanto le tipologie contrattuali previste dall'art. 18, comma 5 della Legge n. 240/2010 e ss.mm.ii. afferenti all'Ateneo/Ente cui afferisce l'unità di ricerca | 3.323.179,38 | 118.578,83 | 3,57% | 11 |
| B | Spese generali (quota forfettaria pari al 60% del costo totale del personale, spesa A) | 4.976.124,26 | 78.914,44 | 1,59% | 12 |
| C | Attrezzature, strumentazioni e prodotti software | 396.231,17 | 23.412,16 | 5,91% | 8 |
| D | Servizi di consulenza e simili | 478.485,30 | 54.436,95 | 11,38% | 11 |
| E | Altri costi di esercizio, stages e missioni all'estero | 3.090.299,29 | 105.469,96 | 3,41% | 62 |
| TOTALE | | 17.076.323,41 | 393.757,59 | 2,28% | |

PRIN 2012 - RIEPILOGO STRALCI APPLICATI
 Progetti con rendicontazione chiusa n. 39 Progetti regolari n. **14**
 Progetti con irregolarità rilevate n. **25**

| Voci di spesa | Descrizione | Importo rendicontato | Stralcio | % | n. irregolarità riscontrate nelle varie voci |
|---------------|--|----------------------|------------------|--------------|--|
| A.1 | Personale dipendente | 1.210.755,05 | - | - | 0 |
| A.2 | Personale non dipendente appositamente da reclutare solo se afferente all'Ateneo/ente sede dell'unità di ricerca | 931.613,64 | 27.477,50 | 2,95% | 2 |
| B | Spese generali (quota forfettaria pari al 60% del costo totale del personale) | 1.285.421,21 | 16.468,50 | 1,28% | 2 |
| C | Attrezzature, strumentazioni e prodotti software | 69.437,80 | 299,83 | 0,43% | 3 |
| D | Servizi di consulenza e simili | 112.847,85 | 5.009,78 | 4,44% | 5 |
| E | Altri costi di esercizio, stages e missioni all'estero | 846.054,20 | 21.968,80 | 2,60% | 23 |
| TOTALE | | 4.456.129,76 | 71.224,41 | 1,60% | |

SIR 2014 - RIEPILOGO STRALCI APPLICATI

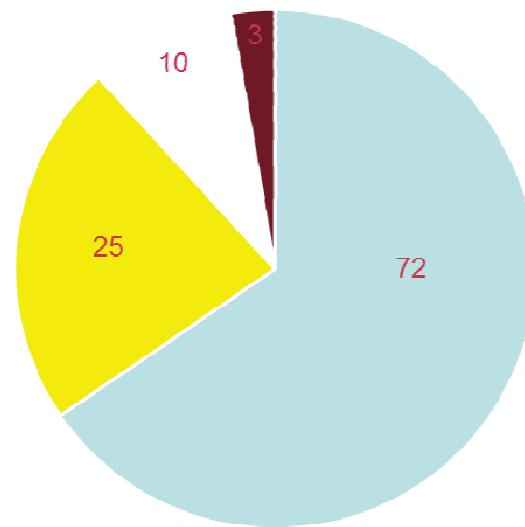
Progetti con rendicontazione chiusa nel 2018 n. 3 - Progetti regolari n. 0

Progetti con irregolarità rilevate n. 3

Progetti auditati n. 3 su 12 assegnati

| Voci di spesa | Descrizione | Importo rendicontato | Stralci | % | n. irregolarità riscontrate nelle varie voci |
|---------------|--|----------------------|------------------|--------------|--|
| A.1 | Personale dipendente | 169.441,48 | - | - | 0 |
| A.2 | Personale non dipendente appositamente da reclutare solo se afferente all'Ateneo/ente sede dell'unità di ricerca | 239.349,37 | 15.589,92 | 6,51% | 2 |
| B | Spese generali (quota forfettaria pari al 60% del costo totale del personale) | 254.857,36 | 9.353,94 | 3,67% | 2 |
| C | Attrezzature, strumentazioni e prodotti software | 53.829,46 | - | - | 0 |
| D | Servizi di consulenza e simili | 14.244,02 | - | - | 0 |
| E | Altri costi di esercizio e stage e missioni all'estero | 149.607,98 | 4.741,92 | 3,17% | 1 |
| F | Costi sostenuti da soggetti diversi | - | - | - | - |
| G | Incentivo per l'host institution | - | - | - | - |
| TOTALE | | 881.329,67 | 29.685,78 | 3,37% | |

PROGETTI CON IRREGOLARITA'



■ 113 PROGETTI PRIN 2010/2011 ■ 39 PROGETTI PRIN 2012

■ 12 PROGETTI FIRB 2010-2013 ■ 3 PROGETTI SIR 2014

Motivazioni stralci nelle singole voci di spesa



- **Non aver rendicontato l'intero finanziamento erogato dal Miur**

A1. Personale dipendente

- Avere esposto in sede di rendicontazione un importo superiore alla quota di cofinanziamento stabilito in sede di approvazione del finanziamento.
- Avere esposto in rendicontazione il costo annuo lordo non corrispondente, in molti casi, al costo rilevato dal cedolino annuale del docente/ricercatore rilasciato dall'Ufficio Stipendi

A2. Personale a contratto non dipendente da destinare esclusivamente al progetto Assegni di ricerca;

Co.co.co;

- Non aver riportato nel bando pubblico il riferimento al Progetto su cui imputare la spesa
- Aver rendicontato la spesa per l'attivazione dei contratti (assegni, co.co.co.) liquidata con altri fondi
- Non avere riportato correttamente il costo annuo lordo e i mesi del contratto nel modello di rendicontazione
- Aver rinnovato l'assegno con altro titolo
- Aver rendicontato spese per attivazione contratti per borse di studio/ricerca
- Non aver riportato il codice CUP assegnato dal Miur al progetto sugli ordinativi di spesa
- Avere rendicontato in questa voce le consulenze di competenza della voce D (determinando lo stralcio delle spese generali generate in voce A2)

C. Attrezzature, strumentazioni e prodotti software

- Aver rendicontato apparecchiature acquisite con altri fondi
- Aver rendicontato apparecchiature/ accessori di pertinenza delle voci di spesa B oppure E altri costi (assenza di buono di carico)

Motivazioni stralci nelle singole voci di spesa



D. Costo dei servizi di consulenza e simili utilizzati per l'attività di ricerca

- Avere rendicontato in voce A2 contratti di pertinenza della voce D con conseguente stralcio delle spese generali generate

E - Altri costi di esercizio

- Avere rendicontate note di debito interne
- Avere rendicontato in questa voce spese di pertinenza delle spese generali (es. per manutenzione ordinaria /straordinaria, cancelleria, pubblicazioni di articoli scientifici, acquisto libri, abbonamenti, mobili e arredi ecc)
- Aver rimborsato spese per catering, coffee break , colazioni di lavoro a personale diverso dai relatori nell'ambito del convegno/congresso ecc.
- Avere rendicontato la spesa per materiale prelevato da magazzini interni Sapienza

E – Stages e missioni all'estero

- Avere rimborsato spese per missioni a personale non inserito, in fase di rendicontazione, alla voce di spesa contrassegnata dalla lettera A (gruppo di ricerca)
- Aver imputato in rendicontazione le spese per missioni in Italia di pertinenza delle spese generali voce B
- Avere prodotto documentazione non idonea alla giustificazione della spesa (es. scontrini illeggibili, titoli di spesa prodotti successivamente alla data di scadenza del progetto)
- Carenza o assenza nella presentazione di attestazione/documentazione utile alla identificazione della correlazione della missione con il progetto in questione

A tal proposito si riscontra che nel modulo di autorizzazione della missione la finalità è quasi sempre genericamente indicata, contravvenendo alle indicazioni Miur, riportate nel modulo di rendicontazione online, di «.....rimborsare solo ed esclusivamente le attività scientifiche previste nel progetto, e non anche ad attività genericamente riconducibili, per presunte affinità tematiche, al progetto stesso».

PRIN 2015 prossime scadenze

Decorrenza progetti 05/02/2017

Scadenza amministrativa progetti 05/02/2020

La decorrenza per l'ammissibilità delle spese sostenute è fissata per tutti i progetti al 20 settembre 2016, data dei decreti di approvazione dei progetti vincitori del bando PRIN 2015.

PRIN 2015 prossime scadenze

Rendicontazione integrativa - **NOVITA'**

Voce E altri costi di esercizio -

E' possibile rendicontare le spese relative alla diffusione dei risultati della ricerca sostenute entro il dodicesimo mese successivo alla scadenza del progetto

- Partecipazione a seminari, congressi convegni ecc
- Organizzazione, presso la sede dell'unità di ricerca, di seminari, congressi convegni ecc
- Pubblicazione di libri attinenti all'oggetto della ricerca (con l'obbligo di indicare nel volume di aver usufruito di un finanziamento nell'ambito del progetto Prin)

Voci di spesa del Rendiconto contabile

Finanziamento

- Miur : XXXXXX
- Cofinanziamento : XXXXXX
- Costo del progetto : XXXXXX

- ❖ A.1 Personale dipendente a tempo indeterminato. Dipendente dal soggetto giuridico cui afferisce l'unità di ricerca
- ❖ A.2 Personale non dipendente appositamente da reclutare solo se afferente all'Ateneo/ente sede dell'unità di ricerca
- ❖ B Spese generali (quota forfettaria pari al 60% del costo totale del personale voce A non soggetta a rendicontazione)
- ❖ C Attrezzature, strumentazioni e prodotti software
- ❖ D Servizi di consulenza e simili
- ❖ E Altri costi di esercizio, stages e missioni all'estero
- ❖ F Quota premiale (non soggetta a rendicontazione)

N.B. TOTALE RENDICONTATO

Il costo complessivo rendicontato a consuntivo potrà subire variazioni in aumento o diminuzione rispetto a quanto approvato; qualora tali variazioni dovessero risultare in aumento, il contributo Miur resterà invariato rispetto a quanto approvato.

Qualora, invece, tali variazioni dovessero risultare in diminuzione, il contributo Miur sarà ricalcolato, recuperando le eventuali somme mediante compensazione, anche su altri progetti.

AVVISO AGLI UFFICI RICERCA E AI RESPONSABILI DI UNITÀ'
(Nota pubblicata sul sito Miur - Bando 2015)

OGGETTO: Bando SIR 2014 e PRIN 2015. Variazione dell'articolazione economica originaria.
Chiarimenti in merito alla modifica del cofinanziamento.

Voce di spesa A1 – personale dipendente

A seguito delle numerose richieste di chiarimenti pervenute allo scrivente Ufficio in merito alla possibilità di variare in aumento il cofinanziamento di Ateneo (con conseguente incremento delle spese generali), si precisa quanto segue.

I Bandi SIR 2014 e PRIN 2015 prevedono che tutte le voci di spesa (comprese quelle poste pari a zero in sede di presentazione del progetto) possono 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; ciò premesso, è possibile che, in sede di rendicontazione finale, si riscontri un aumento della quota di cofinanziamento rispetto a quella determinata dai Comitati di Selezione in sede di ammissione al finanziamento.

Tuttavia, qualora il MIUR rilevi, in sede di verifica amministrativo-contabile finale, un aumento considerevole (indicativamente dell'ordine del 20%) dell'importo relativo al cofinanziamento rendicontato rispetto a quello stabilito in sede di assegnazione, procederà all'accquisizione dei time-sheet integrati relativi al personale valorizzato per verificare l'effettiva disponibilità temporale rendicontata sul progetto, riservandosi la facoltà di revocare il contributo ministeriale nel caso si accertino palesi irregolarità.

RUOLO DEL RAD SULLA RENDICONTAZIONE FINALE

In sede di rendicontazione finale, il Responsabile amministrativo delegato (R.A.D.), riveste particolare importanza all'atto della chiusura del rendiconto perché:

IPOTESI N. 1 - I dati inseriti in rendicontazione e le relative spese sostenute risultano corretti

- Entro 60 giorni dalla conclusione del progetto, il Responsabile scientifico (R.S.) compila la rendicontazione delle spese sostenute e successivamente chiude la rendicontazione
- Successivamente alla chiusura del rendiconto da parte del R.S., il RAD ha la possibilità di accedere ai dati inseriti dal R.S.
- Il RAD ha 15 giorni di tempo per verificare la correttezza dei dati inseriti dal R.S. ; se i dati inseriti in rendicontazione risultano corretti, il RAD dà conferma della chiusura definitiva del rendiconto, e provvede ad inserire nella tasca informatica resa disponibile dal sistema informatico del Cineca, copia scannerizzata dei seguenti documenti:
 - *Contratti a personale reclutato appositamente per la ricerca,*
 - *Fatture di importi superiori a euro 5.000,00 e relativi mandati per acquisto di attrezzature, strumentazioni e prodotti software*
 - *Fatture superiori a euro 5.000,00 per contratti di consulenza e simili*
 - *Fatture superiori a euro 5.000,00 per spese di consumo e relativi mandati*
 - *Autorizzazioni alle missioni all'estero.*

Inoltre, il R.A.D. deve inserire nella tasca informatica

- la dichiarazione nella quale attesta che per le spese a carico del Miur, indicate nella rendicontazione ed effettivamente sostenute, non sono stati ottenuti o richiesti ulteriori rimborsi e/o contributi.
- il Documento di identità

Chiusa definitivamente la tasca informatica, il contenuto delle rendicontazioni e i relativi documenti vengono resi disponibili alla struttura di Audit e al Miur.

Ruolo del Responsabile amministrativo delegato sulla rendicontazione finale

IPOTESI N. 2 - I dati inseriti in rendicontazione e le relative spese sostenute risultano non coerenti con quanto stabilito dalla linee guida Miur:

- Entro 60 giorni dalla conclusione del progetto, il (R.S) Responsabile scientifico compila la rendicontazione delle spese sostenute e successivamente chiude la rendicontazione
- Successivamente alla chiusura del rendiconto da parte del R.S., il R.A.D. ha la possibilità di accedere ai dati inseriti dal R.S.
- Il R.A.D. ha 15 giorni di tempo per verificare la correttezza dei dati inseriti dal R.S.; se i dati inseriti in rendicontazione risultano non coerenti con le linee guida suddette, il R.A.D. ha la possibilità di segnalare telematicamente al R.S. (attraverso idonea procedura attivata dal Cineca) eventuali errori e/o imprecisioni riscontrati nel rendiconto finale, al fine di consentirne la modifica/correzione.
- La chiusura del rendiconto finale viene, quindi, bloccata fino all'avvenuta correzione da parte del R.S. delle imprecisioni e/o errori che dovranno essere effettuate entro 15 giorni dalla predetta segnalazione.
- Dopo aver effettuato le suddette modifiche, il R.S. provvede alla chiusura del rendiconto, in modo da renderlo disponibile al R.A.D. per l'inserimento della seguente documentazione
 - *Contratti a personale reclutato appositamente per la ricerca,*
 - *Fatture di importi superiori a euro 5.000,00 e relativi mandati per acquisto di attrezzature, strumentazioni e prodotti software*
 - *Fatture superiori a euro 5.000,00 per contratti di consulenza e simili*
 - *Fatture superiori a euro 5.000,00 per spese di consumo e relativi mandati*
 - *Autorizzazioni alle missioni all'estero.*

Inoltre, il R.A.D. deve inserire nella tasca informatica

- la dichiarazione nella quale attesta che per le spese a carico del Miur, indicate nella rendicontazione ed effettivamente sostenute, non sono stati ottenuti o richiesti ulteriori rimborsi e/o contributi.
- il Documento di identità

Chiusa definitivamente la tasca informatica, il contenuto delle rendicontazioni e i relativi documenti vengono resi disponibili alla struttura di Audit e al Miur.

RIFERIMENTI UFFICIO



- ***Ufficio Auditing e Controllo di Gestione***
- ***Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione***
- ***Stanza 70/A – 1° PIANO RETTORATO***
- ***SAPIENZA***
Università di Roma
Piazzale Aldo Moro 5, 00185 Roma
T (+39) 06/49910252 - 49910800
mail: auditing@uniroma1.it