



MINISTERUL CERCETĂRII,
INOVĂRII ȘI DIGITALIZĂRII



ORIZONT EUROPA 2021 – 2027

MODELUL ACORDULUI DE GRANT (MGA) aspecte financiare și juridice

Cristina ANANIA

Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării, ROSTeu

cristina.anania@research.gov.ro

+ 40 21 303 21 28/2; + 40 21 303 41 99/int. 802

Tel.: + 32 492 922 349; + 40 722 238 877



Orizont Europa MGA se bazează pe un nou tip de grant - „grant comun”

adoptat la 12/06/2020 (C (2020) 3759)* și obligatoriu pentru toate programele de finanțare UE

Structura MGA simplificată

- Nucleu (textul de bază) cu diferite opțiuni la nivel de program, apel sau grant și norme speciale prezentate în anexa modelului acordului de grant (Anexa 5 - regulile specifice)
- Toate informațiile au fost încorporate în textul de bază
- 1 ianuarie 2021 – obligatoriu - direcțiile generale (DG) ale CE

Armonizare și standardizare

- Conținutul & caracteristicile îmbunătățite
- Text aliniat cu REG 1046/2018 (articole noi iar altele au fost optimizate)
- Raportare continuă și periodică
- Procedura pentru încetarea, suspendarea sau rezilierea GA (în loc de notificare formală)

Interpretare consecventă și integrarea particularităților programului

- Aceeași terminologie
- Interpretare uniformă și consecventă a regulilor => tratamentului egal al beneficiarilor și crearea de sinergii între programe
- Introducerea opțiunilor specifice și a ANEXEI 5 specifice pentru „reguli speciale”

* <https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/?fuseaction=list&cotelid=3&year=2020&number=3759&version=ALL&language=en>



STRUCTURA MGA

Nucleu

Fișa tehnică
→ un rezumat al informațiilor
specifice ale MGA

1. Date generale
2. Detalii participant
3. Grant
4. Raportare, plată și recuperare
5. Modul de soluționare a litigiilor
6. Anexa 5 - Reguli specifice și limite de timp standard după încheierea proiectului

Articole grupate în șase capitole

- Capitolul 1 – informații generale (art. 1- 2)
- Capitolul 2 – informații privind proiectul (art. 3- 4)
- Capitolul 3 – info. privind grantul (forma, rata finantarii, etc.) (art. 5 - 6)
- Capitolul 4 – consecințele non-conformității (art. 27- 35)
- Capitolul 6 – dispoziții finale (art. 36 - 44)

Anexele

- Anexa 1 - Descrierea acțiunii
- Anexa 2 - Bugetul estimat
- Anexa 2a - Informații suplimentare despre costurile unitare și contribuțiile
- Anexa 3 - Formulare de aderare (dacă este cazul)
- Anexa 3a - Declarație privind răspunderea solidară a entităților afiliate
- Anexa 4 - Model pentru situațiile financiare
- Anexa 5 Reguli specifice (dacă este cazul)
- Anexa 6 Acord de investiții – doar pentru EIC Accelerator Blended Finance

Acord de consorțiu



Anexa 5 - Reguli specifice

Anexa 5 - Reguli speciale

- Securitate (articolul 13)
- Etică (integritatea cercetării) (articolul 14)
- Valori (de exemplu, aspecte de gen) (articolul 14)
- DPI (articolul 16)
- Comunicare, diseminare, știință deschisă și vizibilitate (articolul 17)
- Reguli specifice pentru derularea acțiunii (articolul 18)
 - condiții de muncă și recrutare,
 - reguli specifice pentru accesul infrastructurii de căutare,
 - reguli specifice pentru achiziții,
 - reguli specifice pentru parteneriate co-finanțate,
 - reguli specifice pentru acțiunile comerciale,
 - reguli specifice pentru acțiunile EIT,
 - reguli specifice pentru acțiunile MSCA,
 - reguli specifice pentru acțiunile EIC



Entități afiliate și beneficiari unici

Art. 187. 1 b din Regulamentul
financiar:

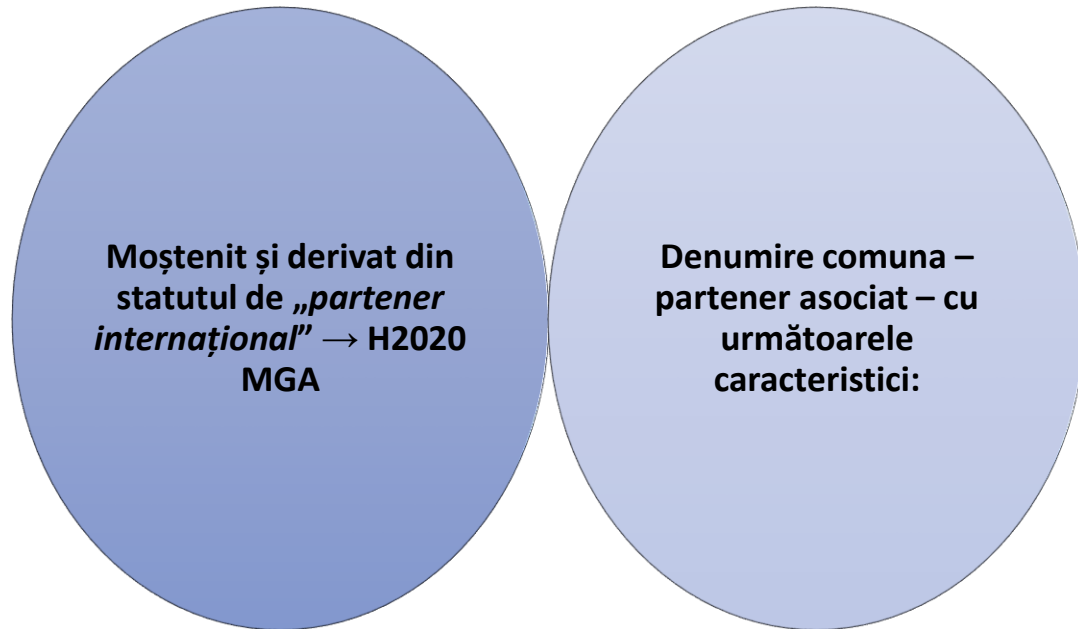
*”entitățile care îndeplinesc criteriile de eligibilitate, ...și care au o legătură cu beneficiarul, în special **o legătură juridică sau de capital**, care nu este nici limitată la acțiune, nici stabilită în scopul unic al punerii în aplicare a acțiunii respective.”*

Entități afiliate în HE =
Terțe părți conectate în
H2020

(aliniea etichetării /
definiției în contextul
comun)



Partener asociat (AP)



- AP desfășoară activități, dar nu poate declara costuri

- Beneficiarii trebuie să se asigure că unele dintre obligațiile MGA se aplică și la AP (implementarea corectă, conflictual de interese, confidențialitate și securitate, etică, vizibilitate, etc.)



Costuri de personal – metoda noua de calcul

Întreruperea
diferitelor formule
(anuale și lunare)

Opțiuni pentru ore
productive (întreruperea
diferitelor formule care presupun
calculare dificile și predispuse la
erori)

~~„ultimului exercițiu
financiar închis”~~

O singură rată
zilnică comuna și o
alta abordare a
anului calendaristic

Costuri
de
personal



Rata
zilnica



Zile
lucrate in
proiect



Rata zilnică – modalități de calcul

- ❑ **Cazul 1:** beneficiari care declară costurile de personal - costuri reale
 - **Cazul 1A:** angajat a cărui remunerație este fixă (aceeași remunerație, indiferent dacă sunt sau nu implicați în proiecte specifice)
 - **Cazul 1B :** angajații a căror remunerație crește prin plăți suplimentare în funcție de faptul că lucrează sau nu în proiecte specifice, cu două subcazuri diferite:
 1. Reguli standard pentru plăți suplimentare
 2. **Reguli bazate pe plăți suplimentare in proiecte - project-based supplementary payments**
- ❑ **Cazul 2:** Beneficiarii care declară costurile de personal ca fiind costuri unitare în conformitate cu practicile lor obișnuite de contabilitate a costurilor (costuri medii de personal)



Rata zilnică – Cazul 1A

Cazul 1A: angajat a cărui remunerație este fixă (aceeași remunerație, indiferent dacă sunt sau nu implicați în proiecte specifice)

Rata zilnică



costuri anuale reale de personal

215



Rata zilnică – Cazul 1B – 1. Reguli standard pentru plăți suplimentare

Cazul 1B: angajații a căror remunerație crește prin plăți suplimentare în funcție de faptul că lucrează sau nu în proiecte specifice

1. Reguli standard pentru plăți suplimentare

- a) fac parte din practicile obișnuite de remunerare ale beneficiarului și se plăteșc în mod consecvent ori de câte ori este necesar același tip de muncă sau expertiză
- b) criteriile utilizate pentru calcularea plăților suplimentare sunt obiective și sunt aplicate în general de către beneficiar, indiferent de sursa de finanțare utilizată.



Rata zilnică – Cazul 1B – 2. Reguli bazate plăți suplimentare in proiecte

Cazul 1B: angajații a căror remunerație crește prin plăți suplimentare în funcție de faptul că lucrează sau nu în proiecte specifice, cu două subcazuri diferite:

2. Reguli bazate plăți suplimentare in proiecte - PROJECT-BASED supplementary payments

Cine?

- Pentru fiecare angajat al beneficiarului al cărui nivel de remunerație crește pe parcursul anului calendaristic deoarece angajatul lucrează în proiecte
- Acest lucru se aplică indiferent de numărul de proiecte pentru care angajatul primește un salariu mai mare sau de sursa de finanțare a proiectelor respective

Exemplu: un angajat care primește un bonus sau un nou contract cu un nivel salarial mai mare pentru activitate într-un proiect



PROJECT-BASED supplementary payments

Termenul de „project-based” trebuie inteles in sens larg, adica toate tipurile de proiecte finanțate in cadrul oricărui tip de finantare nationala (publica sau privata) (inclusiv proiecte cofinanțate din fonduri UE gestionate de statele membre, de exemplu fonduri regionale/structurale, fonduri agricole si de pescuit).

Remunerația la care ar avea dreptul persoana în cazul în care ar lucra în proiecte naționale trebuie să fie definită:

- a) fie în legislația națională sau contractele colective de muncă
- b) sau în regulile interne scrise de remunerare a personalului

! Proiectele din programele UE gestionate direct de către Comisie / agenții sau organismele de finanțare ale acestora (de exemplu, H2020, Orizont Europa, LIFE, ERASMUS, Sănătate etc.) **NU** se califică drept proiecte naționale (ci ca proiecte UE).

Metoda de calcul – cazul PROJECT-BASED supplementary payments

Comparați tariful zilnic HE cu tariful zilnic cu cel care este plătit persoanei pentru munca în proiecte naționale în conformitate cu practicile obișnuite de remunerare (tariful zilnic al proiectelor naționale)

Rata zilnică eligibilă pentru declararea costurilor cu personalul va fi cea mai mică dintre cele două

Rata zilnică
proiect HE



costuri reale de personal ale persoanei pentru munca sa în acțiune pe parcursul anului calendaristic

zile lucrate de persoana în acțiune pe parcursul anului calendaristic

Rata zilnică
proiect
national



cheltuielile lunare de personal pentru persoana respectivă pe baza remunerației la care persoana ar avea dreptul pentru munca în proiecte naționale X 12



Caz specific - „opțiuni de rezervă”

Dacă nu exista reguli interne care să definească condițiile obiective pe baza carora sa se poata stabili rata zilnică a proiectelor naționale, dar puteți demonstra că practica obișnuită este de a plăti bonusuri pentru munca în proiecte naționale, trebuie să calculați rata zilnică a proiectelor naționale după cum urmează:

Rata zilnică
proiect national



*costuri totale de personal ale persoanei din anul calendaristic anterior minus remunerația plătită
pentru acțiunile UE*

215 minus zile lucrate în acțiunile UE



Rata zilnica – Cazul 2

Echivalent zi

3 reguli de conversie

1. O conversie bazată pe numărul mediu de ore pe care persoana trebuie să le lucreze pe zi lucrătoare în conformitate cu CIM/CCM

- **Exemplu:** dacă contractul prevede că persoana trebuie să lucreze 37,5 ore pe săptămână distribuite în 5 zile lucrătoare, un echivalent de zi pentru persoana respectivă este de 7,5 ore ($37,5 / 5$). În același exemplu, dacă persoana lucrează 50% cu jumătate de normă, echivalentul zilei ar fi de 3,75 ore ($18,75 / 5$).

2. O conversie bazată pe orele de producție anuale standard obișnuite ale beneficiarului, dacă este cel puțin 90% din timpul de lucru (adică continuitatea cu H2020)

- **Exemplu:** Ore de producție anuale standard ale beneficiarului = 1600
- Ore de lucru anuale standard ale beneficiarului = 1720
- $1720 \times 90\% = 1548 < 1600$
- $1600/215 \Rightarrow 7,44$ ore = 1 zi echivalent

3. O conversie bazată pe un număr fix de ore (beneficiarii fără referință în contracte și nici cu orele de producție anuale standard): 1 zi-echivalent = 8 ore



Calculul tarifului zilnic

- Pe an calendaristic (din ianuarie până în decembrie)
 - ❑ Cu excepția lunilor de la sfârșitul ultimului an calendaristic până la sfârșitul perioadei de raportare
 - ❑ Pentru lunile respective, trebuie să calculați o rată zilnică parțială separată, după cum urmează:

{costurile reale de personal ale persoanei în lunile respective împărțite la

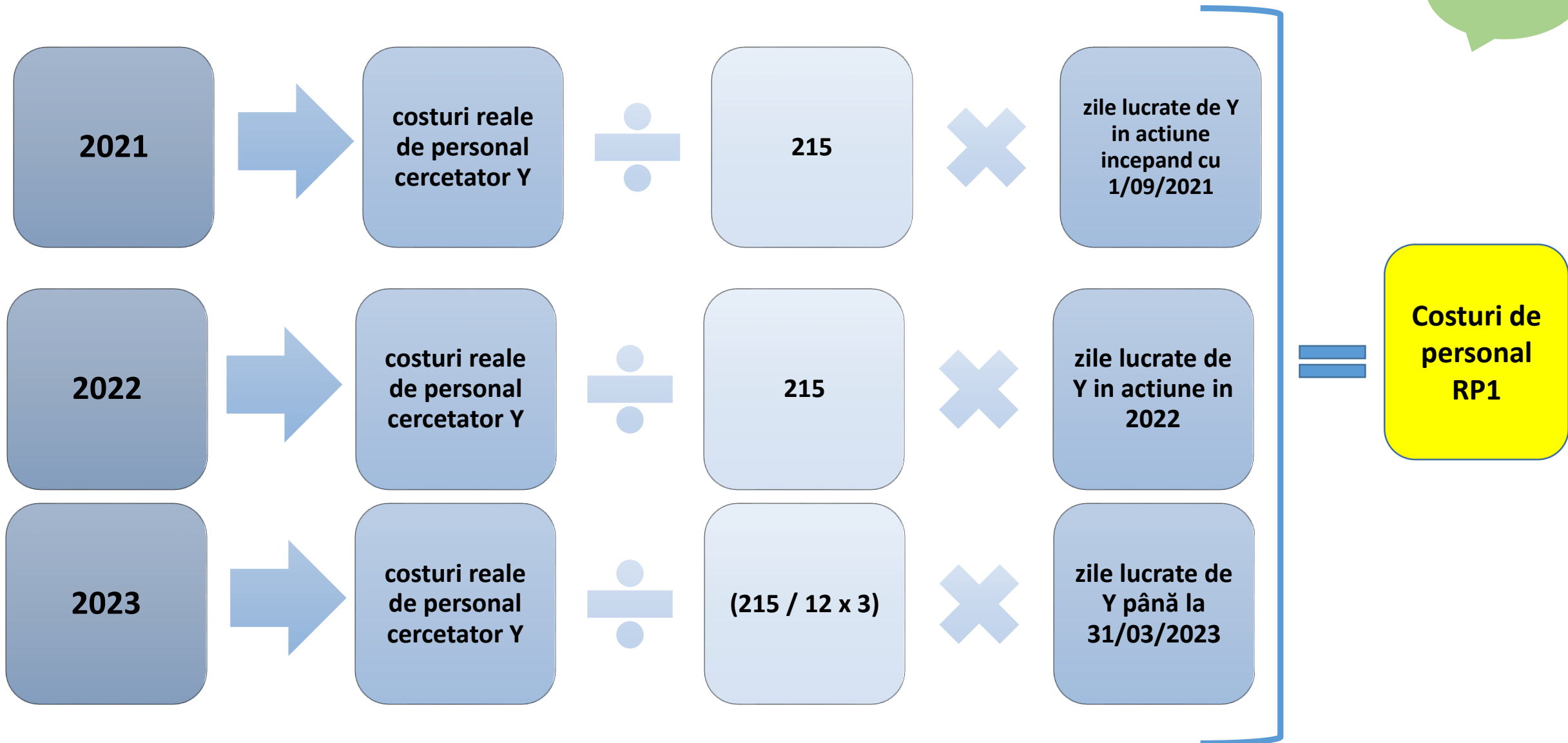
[215/12 (luni) x numărul de luni de la ianuarie până la sfârșitul perioadei de raportare]}

Exemplu



Exemplu: Costuri pentru cercetătorul Y în perioada de raportare 1 (RP1). Perioada de raportare 1 se desfășoară de la 1/09/2021 până la 31/03/2023:

COSTURI





Principalele diferențe fata de H2020

Înteruperea calculului suplimentar al remunerației suplimentare (care presupune calcule dificile și predispuse la erori)

~~Obligația de a fi plătit cel puțin o dată o remunerație bazată pe proiect pentru munca într-un proiect finanțat la nivel național ÎNAINTE de depunerea unei propuneri în Orizont Europa~~



Zile lucrate - păstrarea evidenței

ZILE LUCRATE

utilizați pontaje (time sheets) fie pe hârtie, fie in computer (program de înregistrare a timpului lucrat)

sau

declarație lunară pentru zilele petrecute in acțiune (șablon în curs de dezvoltare de CE)

dacă nu există un alt sistem fiabil de înregistrare a timpului; autoritatea care acordă poate accepta probe alternative care susțin timpul lucrat pentru acțiunea declarată, dacă consideră că oferă un nivel adecvat de asigurare



ALTE COSTURI DIRECTE ELIGIBILE

ACHIZITII

- **Achiziții pentru călătorii, cazare și ședere**
 - pe baza costurilor suportate efectiv și în conformitate cu practicile obișnuite ale beneficiarului
- **Echipamente, infrastructură sau alte active**
 - amortizare, pe baza costurilor efectiv suportate și în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate și practicile contabile obișnuite ale beneficiarului
 - numai partea din costurile care corespunde ratei de utilizare efectivă pentru acțiunea pe parcursul duratei acțiunii pot fi luate în considerare
- **Alte bunuri, lucrări și servicii**
 - consumabile și material, rechizite, promovare, diseminare, protecția rezultatelor, traduceri, publicații, certificate (CFS), dacă este necesar în temeiul acordului

ALTE CATEGORII DE COSTURI

- **Sprijin financiar pentru terți**
 - sub formă de subvenții, premii sau forme similare de sprijin, dacă există sunt eligibile, la nivelul apelului, dacă îndeplinesc condițiile generale de eligibilitate, sunt calculate pe baza pe baza costurilor suportate efectiv și sprijinul este pus în aplicare în conformitate cu condițiile stabilite în Anexa 1
- **Bunuri și servicii facturate intern**
 - costuri pentru bunuri și servicii care sunt produse sau furnizate în cadrul organizației beneficiarului direct pentru acțiune pe baza practicilor sale obișnuite de contabilitate a costurilor
- **Accesul transnațional la infrastructura de cercetare - costuri unitare**

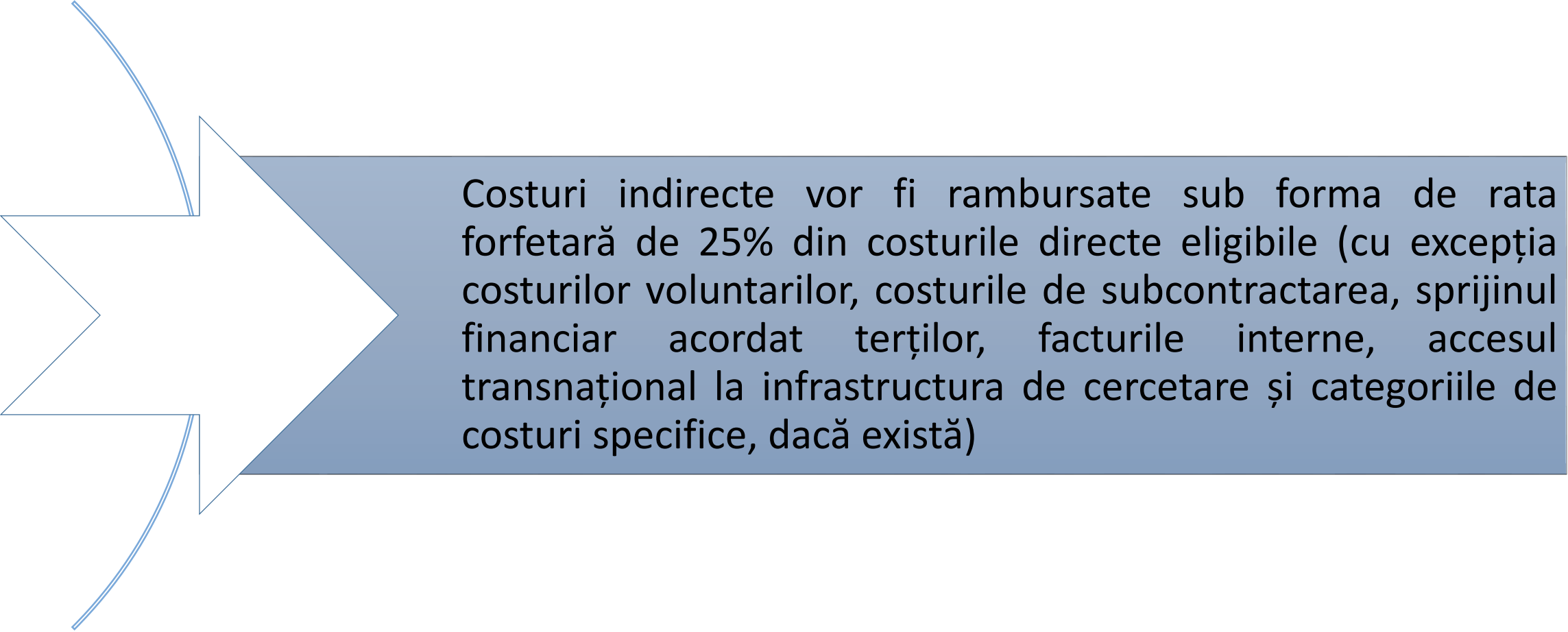


COSTURI CU SUBCONTRACTAREA

- ❑ Costurile cu subcontractarea inclusiv taxele și impozitele, cum ar fi TVA nedeductibilă sau nerambursabilă sunt eligibile
- ❑ Calculate pe baza costurilor efectiv suportate, utilizând practicile obișnuite de achiziționare ale beneficiarului
- ❑ **Best value for money** sau cel mai mic pret
- ❑ Neexistența conflictului de interese
- ❑ Beneficiarii care sunt „autorități / entități contractante” în sensul Directivelor UE privind achizițiile publice trebuie să respecte, de asemenea, legislația națională aplicabilă privind achizițiile publice
- ❑ Subcontractarea poate acoperi doar o parte limitată a acțiunii. Sarcinile care urmează să fie subcontractate și costul estimat pentru fiecare subcontract trebuie stabilite în Anexa 1 la GA, iar costurile totale estimate ale subcontractării pe beneficiar trebuie stabilite în Anexa 2 la GA



COSTURI INDIRECTE



Costuri indirecte vor fi rambursate sub forma de rata forfetară de 25% din costurile directe eligibile (cu excepția costurilor voluntarilor, costurile de subcontractarea, sprijinul financiar acordat terților, facturile interne, accesul transnațional la infrastructura de cercetare și categoriile de costuri specifice, dacă există)



Costuri și contribuții neeligibile

COSTURI

- costuri legate de rentabilitatea capitalului și dividendele plătite de un beneficiar
 - datorii și cheltuieli de serviciu
 - provizioane pentru pierderi sau datorii
 - dobânda datorată
 - pierderi de schimb valutar
 - costurile bancare percepute de banca beneficiarului pentru transferurile de la autoritatea care le-a acordat
 - cheltuieli excesive sau imprudente
 - TVA deductibila sau rambursabila
- Costuri sau contribuții declarate în cadrul altor subvenții UE (sau subvenții acordate de un stat membru al UE, o țară din afara UE sau un alt organism care implementează bugetul UE)
- Costuri sau contribuții pentru personalul unei administrații naționale (sau regionale / locale), pentru activități care fac parte din activitățile normale ale administrației
- Costuri sau contribuții pentru personalul sau reprezentanții instituțiilor, organismelor sau agențiilor UE
- Altele



Certificatul privind situațiile financiare (CFS)

- ❑ Dacă este solicitat de autoritatea care acordă finanțarea, beneficiarii trebuie să furnizeze certificate privind situațiile financiare (CFS), în conformitate cu calendarul, pragul și condițiile stabilite în fișa tehnică
- ❑ Coordonatorul trebuie să le prezinte ca parte a raportului periodic
- ❑ Certificatele trebuie întocmite folosind șablonul publicat pe portal, acopera costurile declarate pe baza costurilor efective și a costurilor conform practicilor obișnuite de contabilitate a costurilor
 - să fie furnizat de un auditor extern calificat autorizat, care este independent
 - verificarea trebuie efectuată în conformitate cu cele mai înalte standarde profesionale pentru a se asigura că situațiile financiare sunt conforme cu prevederile acordului
- ❑ Certificatele nu vor afecta dreptul autorității care acorda de a-și efectua propriile verificări, revizuri sau audituri și nici nu vor împiedica Curtea de Conturi Europeană, EPPO sau OLAF, folosindu-și prerogativele pentru audituri și investigații în temeiul GA
- ❑ → deja auditate de către autoritatea care le-a acordat, aceste costuri nu trebuie acoperite de certificat și nu vor fi luate în calcul pentru calcularea pragului



Certificatul privind situațiile financiare (CFS)

STANDARD

- Pragul „standard” pentru depunerea unui CFS va crește de la 325 000 € în H2020 la 430 000 € în HE

CONTRIBUȚIA UE

- Pragul CFS se va baza pe contribuția UE solicitată calculată pentru toate costurile, nu numai pentru costurile efective și costurile unitare calculate în conformitate cu practicile obișnuite de contabilitate a costurilor

725 000 € în HE

- Pragul CFS pentru beneficiarii cu o clasificare cu risc scăzut după procesul de audit al sistemului (SPA) va fi de **725 000 € în HE**



Auditul sistemelor si proceselor - SPA

Concepte cheie

Controale mai
bune vs. controale
mai multe (atât
pentru ex-ante cât
și pentru ex-post)

Mecanism de
feedback circular
întărit între cele
două scheme de
control

O mai mare atenție
la detectarea
timpurie a
riscurilor și
neregulilor

O atenție sporită
prevenirii și
detectării fraudei



Auditul sistemelor si proceselor - SPA

Beneficiari care:

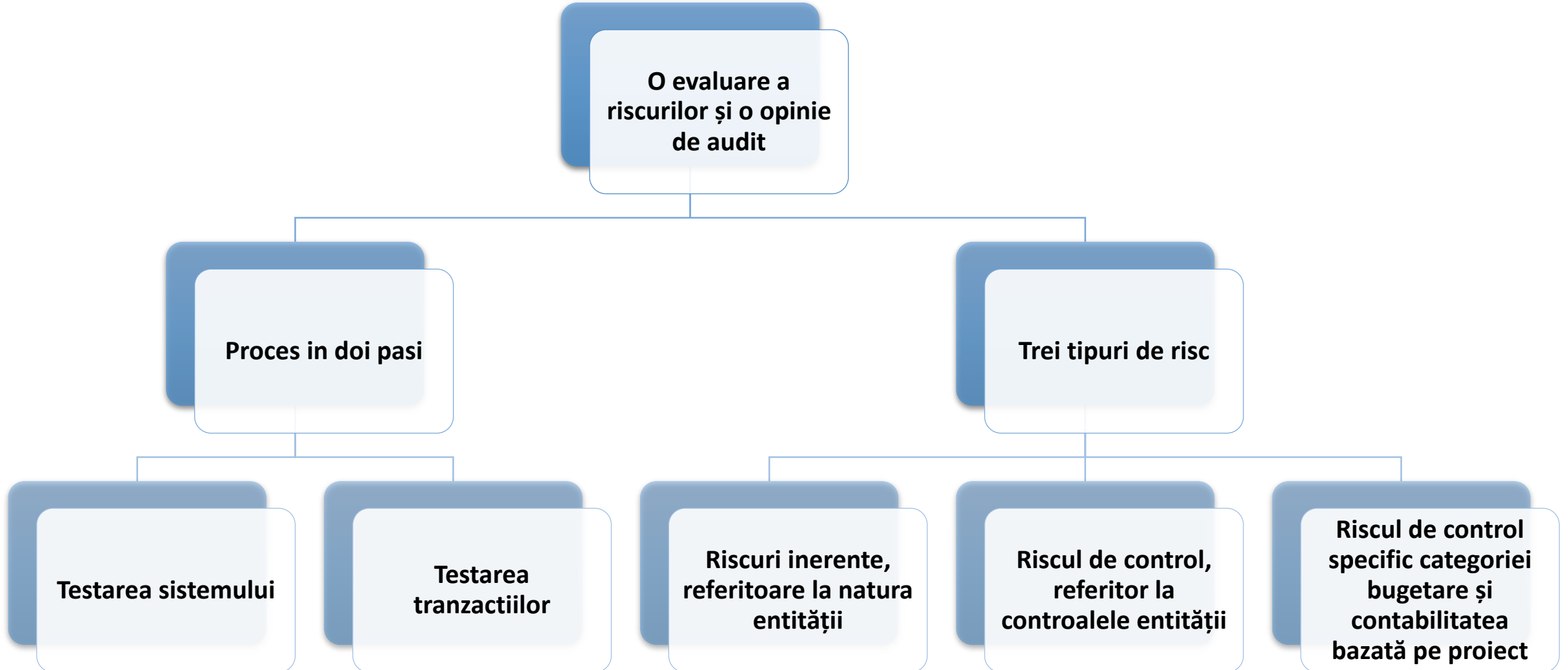
- ❑ utilizeaza costuri unitare, tarife forfetare sau rate fixe sau contribuții conform practicilor obișnuite documentate de contabilitate a costurilor (adică aprobate formal și în scris) sau
- ❑ au formalizat documentația privind sistemele și procesele de calcul al costurilor și contribuțiilor (adică aprobate formal și în scris), au participat la cel puțin 150 de acțiuni H2020 sau Euratom (2014-2018 sau 2019-2020) și participa la cel puțin 3 acțiuni în desfășurare în cadrul Orizont Europa sau Euratom (2021-2025 sau 2026-2027)



pot solicita autorității care acordă, **AUDITUL SISTEMELOR ȘI PROCESELOR**

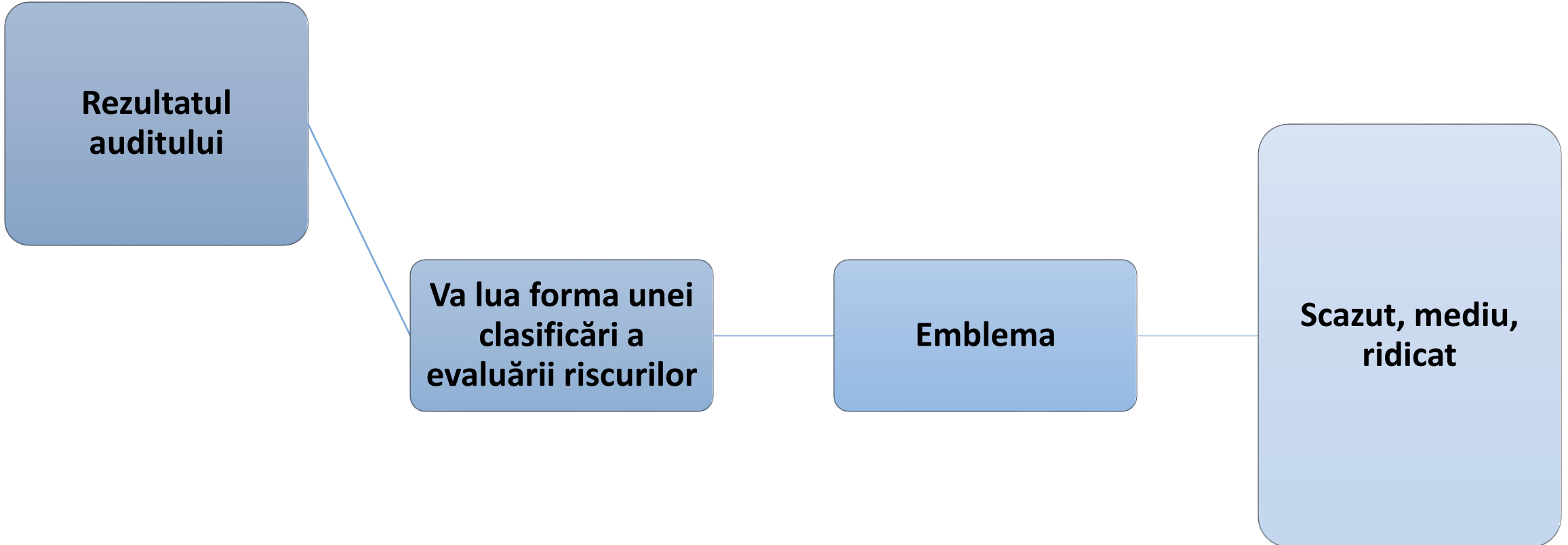


Auditul sistemelor și proceselor (SPA)



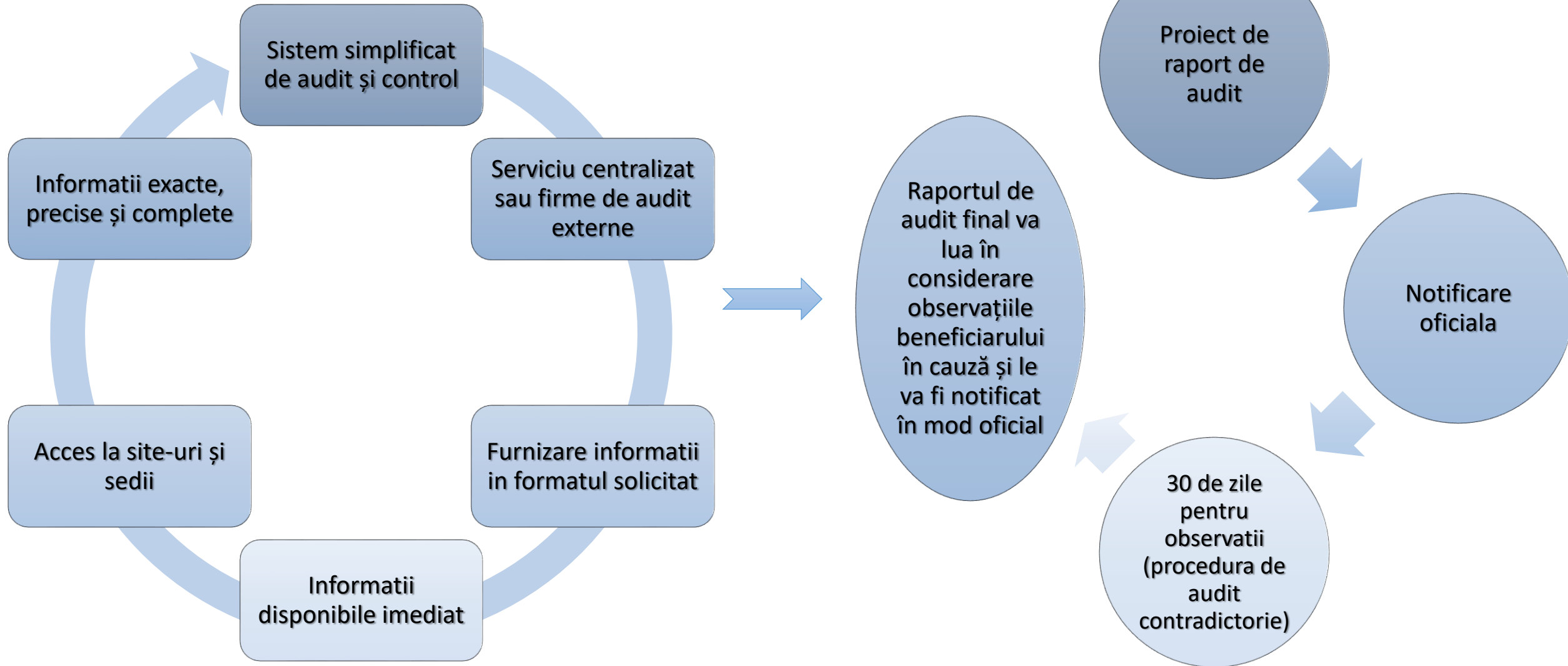


REZULTATUL SPA?





Audit și control





Audit și control

- Sistem simplificat de audit și control
- Pot fi demarate în timpul implementării acțiunii și până la termenul stabilit în fișa tehnică
- Serviciu de audit, poate delega audituri unui serviciu centralizat sau poate utiliza firme de audit externe
- Beneficiarii trebuie sa furnizeze - în termenul solicitat - orice informații (declarații salariale individuale sau alte date personale)
- Pentru vizitele la fața locului, beneficiarul în cauză trebuie să permită accesul la site-uri și sedii (inclusiv pentru firma de audit externă) și trebuie să se asigure că informațiile solicitate sunt disponibile imediat
- Informațiile furnizate trebuie să fie exacte, precise și complete și în formatul solicitat, inclusiv în format electronic
- Pe baza constatărilor auditului, va fi întocmit un proiect de raport de audit
- Auditorii vor notifica în mod oficial proiectul de raport de audit beneficiarului în cauză, care are la dispoziție 30 de zile de la primirea notificării pentru a face observații (procedura de audit contradictorie)
- Raportul de audit final va lua în considerare observațiile beneficiarului în cauză și le va fi notificat în mod oficial

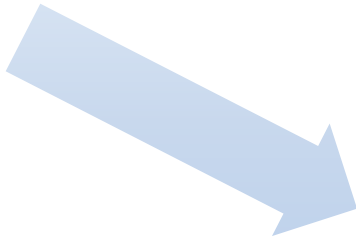


**Știința
deschisă**



Acces deschis la publicații științifice

- Acces deschis imediat prin depozitare
- Taxele de publicare (dacă există) și dacă sunt eligibile pentru rambursare



**Practici
suplimentare**

De la pilot → la managementul responsabil al datelor de cercetare

- Toate datele de cercetare trebuie să fie gestionate în conformitate cu principiile FAIR (Regășibile, Accesibile, Interoperabile, Reutilizabile)
- Accesul deschis la datele de cercetare prin intermediul depozitului conform principiului „*as open as possible, as closed as necessary*”

Open Research Europe
<https://open-research-europe.ec.europa.eu/>

H2020 vs. HE MGA - principalele diferențe

Structură ușor de utilizat

- Fișa tehnică
- Numerotare comună
- Etichetare comună („*autoritatea care acordă*”)
- Gruparea prevederilor privind:
 - → Tipuri de participanți și rolurile lor
 - → Reguli privind implementarea proiectului
 - → Plăți și recuperări
 - → Certificate (CFS, SPA)

Conținut și caracteristici îmbunătățite

- Raportarea explicit împărțită în raportare continuă și periodică
- Procedură de modificare pentru încetarea BEN, suspendarea GA + încetarea GA de către consorțiu (în locul notificării formale)
Prevederi mai puțin descriptive (trimitere la șabloane publicate)

Alinierea la noul regulament financiar (FR 2018)

- Reducere
- Suspendare
- Reziliere



MINISTERUL CERCETĂRII,
INOVĂRII ȘI DIGITALIZĂRII



Funding & tender opportunities

<https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/opportunities/portal/screen/home>

Va multumesc pentru atenție!

Cristina ANANIA

cristina.anania@research.gov.ro

+ 40 21 303 21 28/2; + 40 21 303 41 99/int. 802

+ 32 492 922 349; + 40 722 238 877