

#innovacion
#financiacion
#asesoramiento
#internacionalizacion

Las reglas de participación de HORIZONTE 2020

25 de Junio 2020, Sociedades seguras

Andrés Martínez
NCP de aspectos legales y financieros
Representante CDTI en SOST



División de
Programas de la UE

Indice

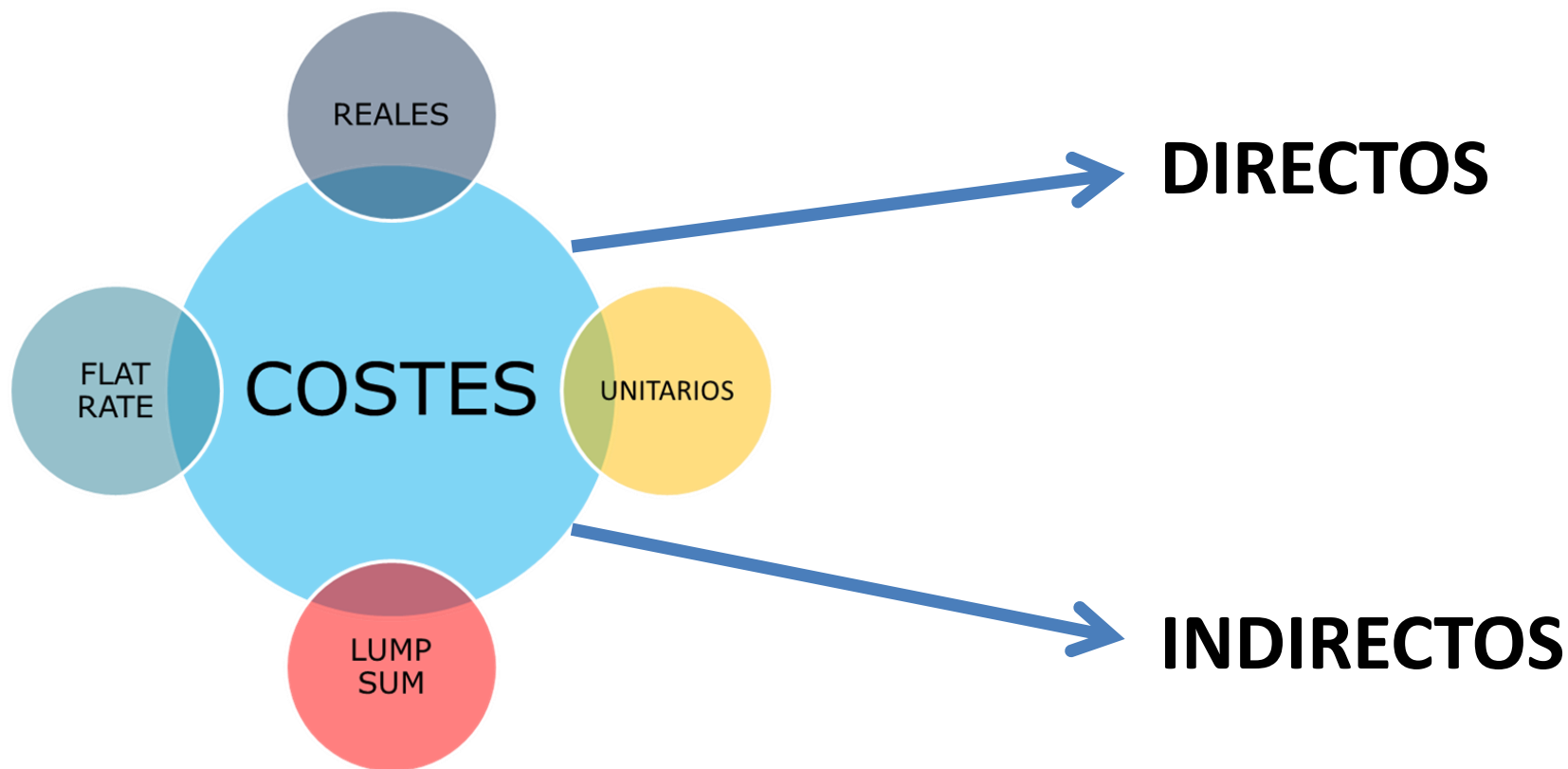
1. Costes

2. Terceras Partes

3. Implementación



Los costes



REQUISITOS DE ELEGIBILIDAD DE COSTES (Art. 6.1 GA): Generales

- **Incurridos por el beneficiario**
- **Durante la duración de la acción** (costes relacionados con la redacción y presentación del final report: 60 días adicionales,
- **Presupuestados** en el Anexo 2,
- **Conectados con los objetivos de la acción** tal y como aparecen en el Anexo 1
- **Registrados** en la contabilidad el beneficiario,
- Cumplir con la **normativa nacional a nivel fiscal y laboral**,
- Ser **razonables, justificables** y en línea con el principio de economía y eficiencia

COSTES NO ELEGIBLES

- Dividendos,
- Gastos financieros,
- Provisiones,
- Intereses,
- Deudas de dudoso cobro,
- Pérdidas por cambio de moneda,
- Comisiones bancarias por transferencias recibidas desde la CE,
- Gastos irracional o excesivo
- **IVA recuperable (IVA NO recuperable es elegible en H2020 (prorrata aceptable))**
- Costes incurridos durante el periodo de suspensión del proyecto.

Costes DIRECTOS

Costes de Personal

Tipos de Costes de PERSONAL

A. Direct personnel costs			
A.1 Employees (or equivalent)		A.4 SME owners without salary	
A.2 Natural persons under direct contract		A.5 Beneficiaries that are natural persons without salary	
A.3 Seconded persons			
[A.6 Personnel for providing access to research infrastructure]			
Actual	Unit ⁷	Unit ⁸	
a	Total b	No hours	Total c

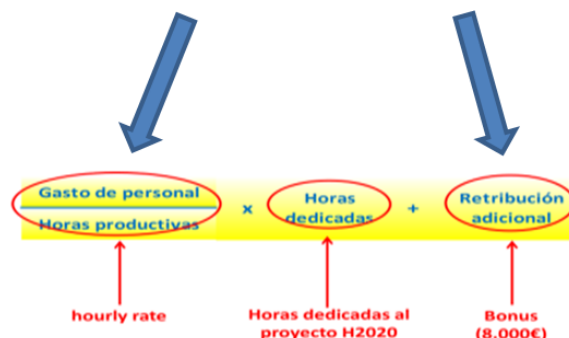


Costes Directos: Costes de PERSONAL



Costes Directos: Costes de PERSONAL

(a partir de Feb17)

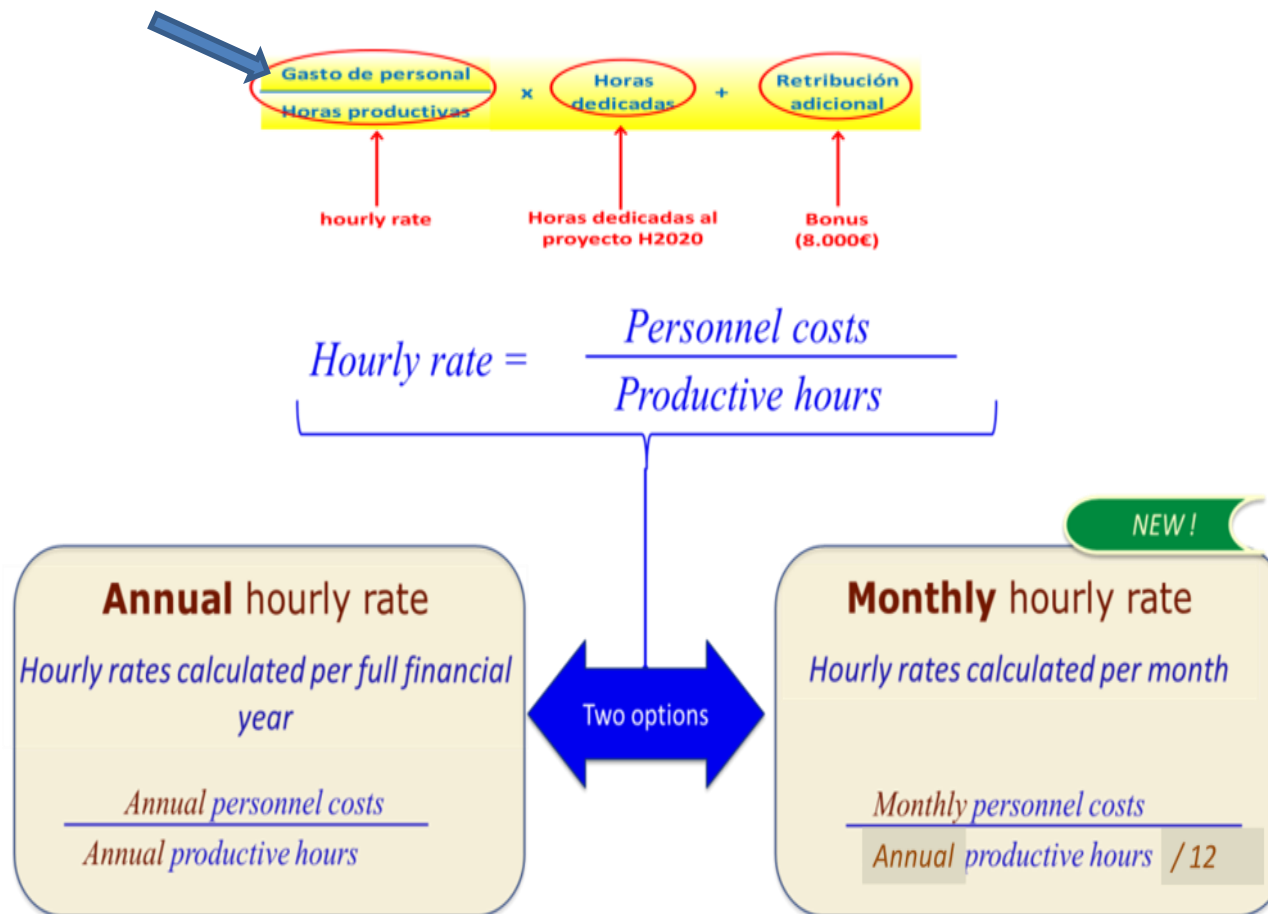


BASIC REMUNERATION = not project-based

ADDITIONAL REMUNERATION = project-based + parts which exceed what the person would be paid for time worked in projects funded by national schemes

Costes Directos: Costes de PERSONAL

(a partir de Feb17)



Costes Directos: Costes de PERSONAL

$$\frac{\text{Gasto de personal}}{\text{Horas productivas}} \times \text{Horas dedicadas} + \text{Retribución adicional}$$

hourly rate Horas dedicadas al proyecto H2020 Bonus (8.000€)

1720 Horas anuales

Horas productivas individuales

Horas productivas estandar

Costes Directos: Costes de PERSONAL



EC TEMPLATES disponibles

Working exclusively	Records	Conditions (full details available in the AGA; page 160)
YES	Declaration on exclusive work for the action	<ul style="list-style-type: none"> → only one per reporting period (per person) → covering one uninterrupted period of exclusive dedication of at least one calendar month
NO	Time records (i.e. timesheets)	<ul style="list-style-type: none"> → dated and signed at least monthly by the person and his/her supervisor → minimum conditions and information needed are detailed in the AGA

Costes Directos: Costes de PERSONAL

GENERALIDADES

- **Costes de contratación:** NO elegibles como regla general (salvo en ERC)
- **Contratos de formación (100%):** NO elegibles
- **Indemnizaciones por despido:** NO son elegibles salvo que provenga de una obligación legal (calculado en proporción al tiempo dedicado al proyecto) y se devenga durante la duración del proyecto.
- **Teletrabajo:** Se acepta si es práctica habitual de la entidad y se rige por una normativa interna clara y es posible identificar y justificar las horas dedicadas al proyecto
- **Contribuciones en especie** (coche de empresa, tickets restaurante, etc.): SI elegibles si son práctica habitual de la entidad y cumplen con todos los criterios generales de elegibilidad

Costes Directos: Costes de PERSONAL

- **Consultores in-house:** Coste de **personas físicas** trabajando para el beneficiario (part-time or full-time) con un **vínculo contractual distinto al laboral** y cumpliendo unas determinadas condiciones:
 - Contrato entre la persona y el beneficiario (no con una empresa)
 - Contrato por horas (no por resultados)
 - trabajar bajo las instrucciones del beneficiario y en principio en las instalaciones del beneficiario;
 - el resultado del trabajo pertenece al beneficiario y
 - su coste no difiere de manera significativa del personal realizando tareas similares bajo contrato laboral). Se justifican como gasto de personal.
- Su remuneración se basa en working hours (time sheets)
- Coste de estas personas se calculará al igual que para el personal del beneficiario y como HOURLY RATE se utilizará el que aparezca en el contrato.
- Si el contrato fija un coste total pero no establece un número de horas, estos costes deberán declararse como *“purchase of service (Art 10) or subcontract (Art 13)* y NO como costes de personal.

Costes Directos: Costes de PERSONAL

- ***SME owners and natural persons not receiving a salary:***
 - Coste Unitario establecido por la CE
 - En el caso española para las Convocatorias 2018-2020 es de **32,55€/hora**
 - Necesario guardar la documentación del registro de las horas dedicadas y declaradas al proyecto
 - Y la documentación acreditativa de que no reciben un salario.

Costes DIRECTOS

Otros Costes Directos

Costes Directos:

1.2 OTROS Costes Directos

VIAJES Y DIETAS = Practicas habituales

EQUIPOS = Amortización (salvo excepciones)

Compra de bienes, trabajos y servicio (Art. 10 GA)



OTROS COSTES DIRECTOS: Viajes

- **Viajes y Dietas:**
 - Prácticas habituales (dietas vs justificación de gastos reales, economy vs business)
 - Justificar la relación del viaje con el proyecto (agendas, actas, hojas de asistencia, etc.)
 - Documentación apropiada para justificar el gasto (extracto VISA no es suficiente, guardar tarjetas de embarque)
 - El IVA NO recuperable (o NO identificable) es elegible
 - Los gastos de desplazamiento para el KoM pueden ser anteriores al proyecto siempre que :
 - El KoM tenga lugar durante el periodo del proyecto y
 - Se justifica que es la opción más económica (NB: si el importe es significativo, el AMGA recomienda consultarlo con el PO)

OTROS COSTES DIRECTOS: Equipos

- **Amortización** de equipos, infraestructuras y otros bienes usados en proyecto
 - En Algunos casos se podrán recoger el 100% del coste de compra de equipos, infraestructura u otros bienes si se especifica en el WP
 - Alquileres (incluyendo los impuestos y tasas no deducibles) siempre que sea demostrable que precio es igual o inferior a compra y quitando gastos financieros extras asociados al propio alquiler, leasing, rental, etc..)
- Importe a justificar para AMORTIZACIONES siguiendo la siguiente formula:

$$\begin{array}{ccccc}
 \boxed{\text{Coste de adquisición}} & \times & \boxed{\begin{array}{c} \% \\ \text{Amortización} \\ \text{anual} \end{array}} & \times & \boxed{\begin{array}{c} \% \\ \text{Utilización} \end{array}} & \times & \boxed{\text{Días/365}}
 \end{array}$$

OTROS COSTES DIRECTOS: Contratos ordinarios

Compra de bienes y servicios (Art.10 GA)

1. Contratos para la compra de bienes, servicios u obras necesarios para la ejecución de la acción y con relación directa con el proyecto
2. No se tienen que incluir en el Anexo 1 y no cubren acciones del proyecto como tales
3. Servicios no científico-técnicos limitados por regla general en coste y alcance,
4. Respetar la regla de mejor relación Calidad-Precio y evitar conflictos de interés,
5. Precio pagado suele incluir un margen de beneficio,
6. IVA NO recuperable es elegible,
7. OJO con las facturas internas (Asegurarse que es el coste real),

— **Generan Costes Indirectos (Otros Costes Directos)**

— **Ejemplos:**

- Consumibles y suministros,
- Publicaciones y actividades de difusión, diseminación (incluyendo “open access “ durante la acción)
- Gastos IPR (incluyendo costes para proteger los resultados y royalties pagados por derechos de acceso necesarios para la acción),

- Certificados de Auditoría,
- Traducciones,
- Organización de eventos,
- Catering,
- Etc.

Costes INDIRECTOS

25% de Costes Directos

Indice

1. Costes

2. Terceras Partes

3. Implementación



Terceras Partes

“The beneficiaries must have the appropriate resources (technical and financial) to implement the action”.

Reglas generales:

1. Necesarias
2. Uso EXCEPCIONAL
3. La responsabilidad ante la EC es del beneficiario

Terceras Partes

Que ceden recursos

Terceras Partes que ceden Recursos

In kind contributions against payment (Art. 11 GA) e In kind contributions free of charge (Art. 12 GA)

- Se basan en el concepto de “secondement” (transferencia temporal al beneficiario y sigue cobrando de la TP)
- El beneficiario incluye este coste en su propio Estado Financiero (coste real del tercero)
- Identificación de la tercera parte, justificación de sus contribuciones y estimación de su coste en **Anexo 1**
- El gasto indirecto a cargar será en función del lugar donde se usen los recursos:
 - En las instalaciones del beneficiario: 25% en partida de CI del beneficiario
 - En las instalaciones del tercero: coste incrementado con el overhead del 25% y no se incluye en el calculo de sus CI
- El beneficiario debe asegurarse que la CE, la Corte de los Auditores o la OLAF tienen derecho a auditar el coste real de los recursos aportados por el tercero y su correcta contabilización.
- En el caso de las **in-kind contributions free of charge**: analizar si los recursos aportados son **Ingresos** del proyecto (**Contribuciones para ser utilizadas específicamente en el proyecto + declaradas como coste elegible**)

Ejemplos:

- Una empresa cede un equipo médico a un Hospital para un proyecto H2020 por su coste de amortización real (Art. 11 GA)
- Funcionario pagado por el Ministerio y prestando sus servicios en una Universidad (Art. 12 GA)
- Fundaciones creadas para gestionar las tareas administrativas/financieras del beneficiario (Art. 12 GA)

Terceras Partes

Que realizan tareas directamente

Terceras Partes: Realizan Tareas

Subcontrataciones (Art. 13 GA)

- Cubren partes limitadas del proyecto (salvo en la Fase 2 del SME Instrument);
- Respetar los principio de **mejor relación CALIDAD-PRECIO** y **evitar conflictos de intereses**,
- Asegurar que la mayor parte del trabajo de I+D se realice en los Estados miembros o asociados,
- Las tareas a subcontratar deben estar en el Anexo 1 y el coste estimado en el Anexo 2 (Coste justificado y estimado en **Anexo 1** (aunque la CE puede aceptar la participación de terceros que no aparezcan en el Anexo 1 sin modificar el GA cuando lo apruebe en Informe Técnico Periódico y siempre que no se amenacen los principios de igualdad de trato y transparencia “*simplified approval procedure*”)
- Responsabilidad siempre del beneficiario,
- El subcontratista no tiene derechos ni obligaciones en relación con la CE ni con el resto del consorcio PERO debe asegurarse que aplican al subcontratista: revisión por parte de la CE, Corte de Auditores y OLAF, conflicto de intereses, visibilidad, confidencialidad, responsabilidad por daños,
 - Algunas tareas del coordinador no pueden subcontratarse (Art. 41.2 (b))
 - Prohibida la Subcontratación entre beneficiarios y a entidades afiliadas (excepto que exista un *framework contract*)

Ejemplos:

- Construcción de un prototipo o una planta piloto
- Pruebas de resistencia de materiales si aparecen entre las acciones del Anexo 1

Terceras Partes: Realizan Tareas

Linked Third Parties (Art. 14 GA)

- Son entidades vinculadas legalmente al beneficiario de forma **duradera** (más allá del proyecto H2020):
 - Control directo o indirecto >50 % acciones, derechos de voto o poder de decisión)
 - Vinculo legal en el marco de una estructura legal (asociaciones y sus miembros) o a través de un Convenio/Acuerdo marco
- Deben aparecer en el Art. 14 del GA (LEAR +PIC necesarios)
- Firman su propia *Declaration of Honour*
- Presentan sus propios Estados Financieros a través de su beneficiario (aplica el CFS > 325.000€ /*Linked Third Party*);
- Se aplican las mismas normas de justificación que a los beneficiarios;
- El beneficiario debe asegurarse que las *Linked Third Party* se someten a los mismos controles y auditorias

Terceras Partes

Condiciones de toda contratación (Art. 10 y Art. 13 GA)

Terceras Partes: Condiciones de toda contratación (Art. 10 y Art. 13 GA)

Best value for money

- Algún tipo de evaluación de la oferta que lo demuestre (concurso, licitación, tres ofertas , análisis del mercado, etc.)
- Nombrar al suministrador en la propuesta no significa que se este exento de demostrar el “best value”

Conflicto de intereses (Art.35 of the MGA)

- Los beneficiarios deben tomar todas las medidas para prevenir situaciones que impidan la implementación imparcial y objetiva del proyecto, en particular por razones de:
 - Interés económico,
 - Afinidad política o nacional,
 - Lazos familiares o emocionales, o
 - Cualquier otro interés mutuo
- Los beneficiarios tienen la obligación de comunicar estas situaciones inmediatamente a la CE y tomar todas las medidas necesarias para remediarla.
- No cumplir con estas reglas tendrá consecuencias inmediatas (reducción o finalización de la Subvención).

Facturas Internas: *Costs of internally invoiced goods and services*

- Bienes y servicios producidos por el beneficiario. Algunos ejemplos:
 - consumibles auto-producidos,
 - uso de infraestructuras científicas (*clean room, wind tunnel, supercomputer facilities, electronic microscope, etc.*)
 - Instalaciones específicas para especies animales, vegetales, acuáticas, etc. (*house, greenhouse, aquarium*)
- Se deben declarar como un Coste Unitario respetando todas y cada una de las siguientes condiciones:
 - Criterios generales de elegibilidad
 - Alineados con las prácticas habituales del beneficiario
 - Incluye solo costes reales (verificables en caso de auditoría)

Indice

1. Costes

2. Terceras Partes

3. Implementación



Implementación: VIABILIDAD FINANCIERA (FVC)

Solo para algunos participantes:

- Presupuesto total >500.000 €
- Ser coordinadores
- Resultados:
 - Good
 - Acceptable
 - Weak
 - Insufficient



Functional mailboxes: REA-URF-VALIDATION@EC.EUROPA.EU / REA-FVC@EC.EUROPA.EU

Implementación: PAGOS

PREFINANCIACION

- 30 días
- Importe: mínimo un 5% y normalmente el 100% de la contribución financiera media por periodo

PAGOS INTERMEDIOS

- 90 días
- Importe máximo : Importe máximo financiable - Pre-financiación – 5% de Retención Fondo de garantía - 10% de retención

PAGO FINAL

- 90 días desde la recepción del informe final
- Incluirá el 5% destinada al inicio para el fondo de garantía y el 10% de retención

Implementación: REPORTING

- **PERIODIC REPORT:** Regla general : cada 18 meses- Descripción y justificación del trabajo realizado, progreso, cuestionario, resúmenes para publicar, declaraciones de costes individuales, explicaciones del uso de recursos, plan para explotación y diseminación, etc.
- **FINAL REPORT** (60 días tras la fecha del ultimo periodo): Consiste únicamente de un resumen final para publicación “*summary for publication*” que se genera automáticamente + CFS (si fuera necesario).

Implementación: ENMIENDAS (Art. 55)

Se hacen on-line ([My Area](#)) por el coordinador (Anexo 3):

- Añadir/Quitar beneficiarios,
- Cambio de coordinador,
- *Partial takeover (Vs UTRO)*
- Cambio de número de cuenta de coordinador
- Cambio Fecha de inicio, duración de la acción o de las *reporting periods*
- **Cambios significativos en el Anexo 1:**
 - tareas añadidas / suprimidas,
 - inclusión de terceras partes de los Art. 11, 12 y 13 (opcion de incluirlos sin amendment bajo la responsabilidad del beneficiario hasta aprobacion en el Informe tecnico correspondeinte (section 'unforeseen subcontractor'): 'approval without formal amendment'
- **Cambios significativos en el Anexo 2** (que afecten al Anexo 1, cambios a formas de costes que no estaban previstas en el Presupuesto original)

Implementación: CONTROLES & AUDITORIAS

Certificate on the Financial Statement (CFS): Obligatoria solo cuando contribución europea por proyecto y beneficiario supere los **325.000 €**

Tipos de Costes recogidos en el GA:

- 1.COSTES REALES (REAL COSTS)
- 2.COSTES UNITARIOS DE PERSONAL (AVERAGE PERSONNEL COSTS)
- 3.COSTES UNITARIOS (UNIT COSTS)
- 4.TARIFAS FIJAS (FLAT RATE COSTS)
- 5.TANTO ALZADO (LUMP SUM COSTS)



Costes a tener en
cuenta para el
minimo exigido
para presentar

Implementación: CONTROLES & AUDITORIAS

CONTROLES al beneficiario y/o terceras partes en cualquier momento

REVISIONES de la correcta implementación técnica en cualquier momento y hasta 2 años tras el “*payment of the balance*”

EX-POST AUDITS sobre la calidad de la implementación financiera por la propia CE, empresas de auditoria contratadas por la CE, Corte de Auditores ó OLAF a partir de la presentación del primer Certificado de Costes y hasta 2 años después del “*payment of the balance*”

ACUERDO DE CONSORCIO

- **Obligatorio** (salvo indicación expresa en el WP) – Art. 41.3 GA
- Documento privado, que no puede contravenir lo establecido en las RFP, ni en el MGA
- Recoge todos los detalles en relación con los derechos y obligaciones de los participantes,
- 3 grandes bloques principales:
 - Gobernanza de la acción: normas de funcionamiento interno y resolución de conflictos,
 - Explotación de resultados y IPR
 - Régimen de pagos y distribución de los fondos.
- **Modelos Disponibles**
 - DESCA (<http://www.desca-2020.eu>)
 - EUCAR (<http://www.eucar.be>)
 - DIGITAL EUROPE (<http://www.digitaleurope.org/Services/H2020ModelConsortiumAgreement.aspx>)

Más detalle: for establishing a consortium agreement:

http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/other/gm/h2020-guide-cons-a_en.pdf

PREGUNTAS:

- BREXIT:
https://www.ukro.ac.uk/Documents/factsheet_brexit.pdf?pubdate=200123
- Participantes de Terceros Países (co-funding mechanisms, Art.9 GA, Art. 14a GA, etc.):
https://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants_manual/hi/3cpart/h2020-hi-3cpart_en.pdf

Para cualquier duda:

Andrés Martínez

CDTI.SOST

andres.martinez@sost.be



Diana Castrillón Serna

Universitat Politècnica de València

diana.castrillon@sgi.upv.es



Gustavo Gacía Turiño

FECYT

gustavo.garcia@fecyt.es



Lucía del Río Faes

ISCIII

lrio@ec-isciii.es



Moirá Torrent Enjuto

CSIC

moira.torrent@csic.es



#innovacion
#financiacion
#asesoramiento
#internacionalizacion

+info sobre programas y ayudas CDTI
para
proyectos de I+D empresarial e innovación



@CDTIoficial



www.sost.es