

Gli aspetti finanziari e legali nei progetti HORIZON 2020: dalla costruzione del budget alla rendicontazione finale

Roma, 18 giugno 2019

Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e Toscana

Irene Creta

Punto di Contatto Nazionale Aspetti Legali e Finanziari in Horizon 2020 - APRE

Di cosa parliamo oggi...

- Criteri di eleggibilità dei costi
- Costruzione del budget e rendicontazione
- Focus sulle categorie di costo:
- Costi di Personale
- Other direct costs: Equipment , Other goods & Services, Travel
- Subcontracting
- Direct Costs of providing financial support to third parties
- Third parties (Linked third party; in kind contribution/contribution against payment)
- Supporto finanziario (cascading grants)
- In kind contributions non usate presso il beneficiario
- Costi indiretti

Annotated Model Grant Agreement - AGA

Link ultima versione:

http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants_manual/amga/h2020-amga_en.pdf

- The AGA — Annotated Model Grant Agreement is a user guide that aims to explain to applicants and beneficiaries the General Model Grant Agreement (General MGA) and the different specific Model Grant Agreements ('Specific MGAs') for the Horizon 2020 Framework Programme for 2014-2020 (H2020).
- The purpose of this document is to help users understand and interpret the GAs, by avoiding technical vocabulary, legal references and jargon, and seeking to help readers find answers to any practical questions they may have about particular parts of the GAs



Criteri di eleggibilità dei costi

PARTE A-BUDGET

CRITERI DI ELEGGIBILITA'

Per essere considerati eleggibili, i costi devono essere:

- **REALI** (*non stimati*) – eccezione: costi medi del personale!!!
- **SOSTENUTI DAL BENEFICIARIO**
- **DETERMINATI IN ACCORDO CON LE USUALI PRATICHE CONTABILI DEL BENEFICIARIO** (*legislazione nazionale*)
- **SOSTENUTI NEL CORSO DEL PROGETTO** – eccezione: costi relativi ai rapporti finali e alla certificazione dei costi!!!
- **UTILIZZATI NEL SOLO SCOPO DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI PROGETTUALI** (*essenziali per la gestione del progetto; in linea con i principi di economia, efficacia ed efficienza*)
- **REGISTRATI NEI LIBRI CONTABILI DEL BENEFICIARIO** (*e, nel caso di contributo di parti terze, nei libri contabili delle parti terze*)
- **INDICATI NELL'ANNEX II 'ESTIMATED BUDGET' DEL GA**

PARTE A-BUDGET

COSTI NON ELEGGIBILI

- Interessi passivi;
- Debiti;
- Accantonamenti per perdite o passività future
- Perdite su cambi;
- Costi bancari applicati dalla banca del coordinatore all'atto della ricezione dei pagamenti UE;
- Spese eccessive o sconsiderate;
- Costi sostenuti durante la sospensione dell'azione;
- Costi relativi ad altri progetti comunitari (eg. H2020, Fondi Strutturali, JU, art.185, etc...)
- IVA deducibile;
- IRAP

PARTE A-BUDGET IVA

IVA ELEGGIBILE SE NON DETRAIBILE!!!



Art. 72, comma 1, lettera c) DPR n.633/1972
(per importi > 300€)

CONDIZIONI: citare il riferimento all'art. nella fattura del fornitore

**NON IMPONIBILITA' IVA nei LIMITI DEL CONTRIBUTO UE
a cui è riconducibile l'operazione imponibile**

ESEMPI:

- Costi sostenuti in una RIA = IVA non imponibile al 100%
- Costi sostenuti nelle INNOVATION ACTION da parte di soggetti profit = IVA non imponibile al 70%

COSTI ELEGGIBILI = COSTI DIRETTI + COSTI INDIRETTI



***Costi attribuibili
direttamente al progetto***

ESEMPLI: personale, viaggi,
attrezzature, consumabili, ecc...



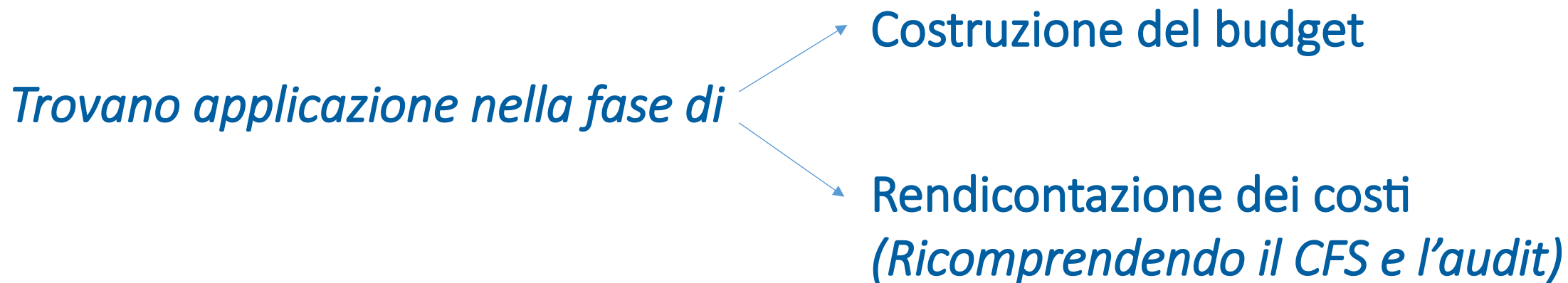
***Costi NON attribuibili direttamente
al progetto, ma sostenuti in
relazione ai costi diretti***

ESEMPLI: costi connessi alle
infrastrutture (affitto,
ammortamento edifici), acqua,
gas, elettricità, manutenzione,
assicurazione, spese postali, costi
di connessioni rete – 25% dei costi
diretti

I costi diretti e indiretti

Costruzione del budget e rendicontazione

Principi generali che governano l'eleggibilità delle singole categorie di costo



A - Costruzione del budget

STRUTTURA DELLA PROPOSTA

PARTE A- BUDGET

Il budget è flessibile
al proprio interno!

3 - Budget for the proposal

(B) Other direct costs/€

Please enter other direct costs necessary to carry out the project. Use one row for each beneficiary. Include costs of linked third parties, if any, in the beneficiary's budget. The various possible types of other direct costs are indicated below:

- travel costs and related subsistence allowances
- costs of equipment, infrastructure, or other assets (depreciation costs, costs of renting or leasing, in-kind contributions against payment or free of charge; full purchase costs are possible only if this option is specifically included in the work programme for proposals to which you respond)
- costs of other goods and services (e.g. direct costs for consumables and supplies, publications, conferences, patents, certificates or financial statements, certificates on methodology, translations, in-kind contributions against payment or free of charge)
- capitalised and operating costs of large research infrastructures (only for entities that comply with the criteria, see Article 6.2.D.4 of the [Accredited Model Grant Agreement](#))

Deductible VAT (nongranted cost), indirect costs (F), or special unit costs (G) must not be included here. For details on the types of 'other direct costs', their calculation, and the conditions for their eligibility please refer to Article 6.1 (general) and Article 6.2.D (specific) of the [Accredited Model Grant Agreement](#).

There are additional conditions for in-kind contributions of equipment, infrastructure, other assets, goods or other services. For details see Article 11 (in-kind contributions against payment) and Articles 6.4 and 12 (in-kind contributions free of charge) of the [Accredited Model Grant Agreement](#). In-kind contributions and the legal entities making them must be described in the proposal (section 4.2 of the technical annex).

This tool tip is designed to help you fill in the budget table in the proposal submission forms. It does not replace the relevant legal basis and documentation (Financial Regulation, Rules for Participation, Model Grant Agreement) which must be consulted in case of doubt.

Participant	Country	(A) Direct personnel costs/€	(B) Other direct costs/€	(C) Direct costs of sub-contracting/€	(D) Direct costs of providing financial support to third parties/€	(E) Costs of in-kind contributions not used on the beneficiary's premises/€	(F) Indirect Costs / € (=0.25(A+B-E))	(G) Special unit costs covering direct & indirect costs / €	(H) Total estimated eligible costs / € (=A+B+C+D+E+F+G)	(I) Reimbursement rate (%) (=H/I)	(J) Max. grant / € (=H*I)	(K) Requested grant / €
NYIREGYHAZI FOI	HU	0	0	0	0	0	0	0	0	100	0	0
Total		0	0	0	0	0	0	0	0		0	0

GUIDA

3 - Budget for the proposal

Participant	Country	(A) Direct personnel costs/€	(B) Other direct costs/€	(C) Direct costs of sub-contracting/€	(D) Direct costs of providing financial support to third parties/€	(E) Costs of in-kind contributions not used on the beneficiary's premises/€	(F) Indirect Costs / € (=0.25(A+B-E))	(G) Special unit costs covering direct & indirect costs / €	(H) Total estimated eligible costs / € (=A+B+C+D+E+F+G)	(I) Reimbursement rate (%)	(J) Max. grant / € (=H*I)	(K) Requested grant / €
		?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
NYIREGYHAZI FOI	HU	0	0	0	0	0	0	0	0	100	0	0
Total		0	0	0	0	0	0	0	0		0	0

GUIDA

BUDGET

ART. 4.2 TRASFERIMENTI DI BUDGET

4.2 Budget transfers

The estimated budget breakdown indicated in Annex 2 may be adjusted by transfers of amounts between beneficiaries or between budget categories (or both). This does not require an amendment according to Article 55, if the action is implemented as described in Annex 1.

However, the beneficiaries may not add costs relating to subcontracts not provided for in Annex 1, unless such additional subcontracts are approved by an amendment or in accordance with Article 13.

[OPTION if lump sum foreseen in Article 5.2: Lump sums set out in Annex 2 can never be adjusted.]

I TRASFERIMENTI DI BUDGET TRA BENEFICIARI E CATEGORIE DI COSTO SONO AMMESSI, SENZA NECESSITÀ DI EMENDAMENTO, se l'azione viene implementata nel rispetto dell'Annex I e se tali modifiche non riguardano:

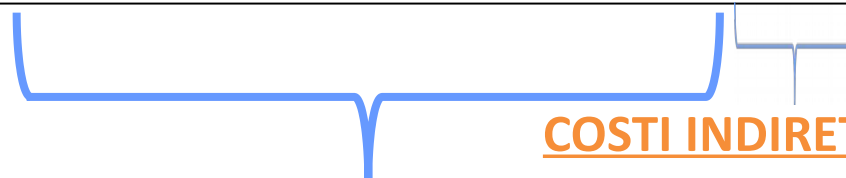
- la categoria delle lump sum
- l'introduzione di subcontratti non previsti dall'Annex I (a meno che non siano specificatamente approvati in sede di reporting – Ex post!)
- I trasferimenti che riguardano la categoria degli unit costs (possono afferire il loro numero (numero di units utilizzati o prodotti) ma non il loro valore/costo)
- I trasferimenti che riguardano diverse forme di costo (actual, unit, average) **eccetto che per la categoria personnel costs (NEW!)**



STRUTTURA DELLA PROPOSTA

PARTE A – STIMA DEL BUDGET

Participant	Country	(A) Direct personnel costs/€	(B) Other direct costs/€	(C) Direct costs of sub- contracting /€	(D) Direct costs of providing financial support to third parties/€	(E) Costs of inkind contributions not used on the beneficiary's premises/€	(F) Indirect Costs/€ (=0.25(A+B-E))	(G) Special unit costs covering direct & indirect costs	(H) Total estimated eligible costs/€ (=A+B+C+D+F +G)	(I) Reimburse- ment rate	(J) Max. grant / € (=H*I)	(K) Requested grant / €
AGENZIA PER LA PRO	IT	0	0	0	0	0	0	0	0	100	0	0
Total		0	0	0	0	0	0	0	0		0	0



COSTI INDIRETTI (25% di A+B-E)

STIMA COSTI DIRETTI

PARTE A – STIMA DEL BUDGET COSTI DEL PERSONALE

(A) Direct personnel costs/€
0
0

TIPOLOGIE DI COSTI ELEGGIBILI:

- personale strutturato (a tempo determinate/indeterminato)
- Natural persons with direct contract (consulenti in house; co.co.co.;...)
- personale distaccato da parti terze
- proprietari di PMI/ persone fisiche che non percepiscono un salario

**[(COSTO ORARIO x NUMERO DI ORE LAVORATE SUL PROGETTO) +
REMUNERAZIONE AGGIUNTIVA]**

ART. 6.2.A.2 AGA

Prevede delle condizioni che devono essere rispettate nel caso del personale non strutturato

1.2.3 The costs must comply with the following **eligibility conditions**:

- fulfil the **general conditions** for costs to be eligible (i.e. incurred/used during the action duration, necessary, linked to the action, etc.; see [Article 6.1\(a\) and \(b\)](#))
- there must be a **direct contract** between the natural person (individual) and the beneficiary

The contract cannot be with a third party legal entity (e.g. a temporary work agency), even if that third party is a one-person company.

- the person must work **under conditions similar to those of an employee**, in particular:

⚠ Similar does not mean equal — The working conditions of the person do NOT have to be exactly the same that those of an employee, but overall similar.

- the beneficiary must organise and supervise the work of the person in a way similar to that of its employees

Example (acceptable):

The beneficiary's project leader and the person discuss regularly the work to be carried out for the action. The project leader decides the tasks and timing of the work and instructs the person accordingly.

Example (not acceptable):

The beneficiary's project leader and the person meet only once a month or irregularly, for updates on the state of play of the entrusted work. If changes are needed, they have to be agreed by the person and may lead to a change of the amount charged to the beneficiary.

- the beneficiary must be able to ensure reliable time recording (for the hours that the person works for the action)

⚠ Record-keeping — The beneficiary must keep records of the hours which the person worked for the action (e.g. time-sheets etc.; see [Article 18.1.2](#)).

- the person is subject to similar presence requirements as the employees.

Examples (acceptable):

The person works physically at the beneficiary's premises, following a time schedule similar to that of the employees (e.g. the beneficiary authorises up to two days of teleworking per week to its personnel and the person has chosen to benefit from this regime, i.e. works 2 days in teleworking and 3 days physically at the beneficiary's premises).

Example (not acceptable):

The entity authorises up to two days of teleworking per week. However, the person works four days in teleworking and only one day at the beneficiary's premises.

- the **result** of the work carried out (including patents or copyright) must in principle **belong to the beneficiary**

If (exceptionally) they belong to the person, the beneficiary must (just like for employees) obtain the necessary rights from the person (transfer, licences or other), in order to be able to respect its obligations under the GA (see [Article 26.3](#)).

- **not be significantly different** from costs for employees performing similar tasks

The remuneration must be based on working time, rather than on delivering specific outputs/products.

ACTUAL PERSONNEL COSTS

CO.CO.CO./CO.CO.PRO./ASSEGNI DI RICERCA

(fino al 20/4/17)

Workforce contracts	<p>Contratto a progetto (co.co.pro.)</p> <p>Contratto di collaborazione coordinata e continuativa (co.co.co.)</p> <p>Assegni di Ricerca</p>	<p>May NOT be declared as personnel costs.</p> <p>However, they may be eligible as:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Subcontracting: if the activities covered by the contract are part of the tasks of the action detailed in Annex 1 (e.g.: the contract is to produce deliverable X, to work on work package Z, to carry out research work for the H2020 action) – Purchase of services: if the activities covered by the contract are not part of the tasks of the action. <p>In both cases the award of the contract must fulfil the specific eligibility conditions (Article 10 or Article 13), including that the contract must be awarded ensuring best value for money and no conflict of interests.</p> <p>If the contract remunerates also other activities on top of the work in the H2020 action (i.e. it is not exclusive for the H2020 action), the beneficiary cannot charge any part of that contract as <i>direct cost</i> unless:</p>
		<ul style="list-style-type: none"> – the contract fixes a specific amount to be paid for the work in the H2020 action, or – there is other direct measurement of the cost corresponding to the work in the H2020 action (example: the contract sets a price of 100 € per test and 50 tests have been done for the H2020 action). <p>Otherwise that contract would be considered indirect cost</p>

http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants_m anual/amga/h2020-issues-list-countries_en.pdf

CO.CO.CO./CO.CO.PRO./ASSEGNI DI RICERCA (1)

NEW! AGA 21/4/17

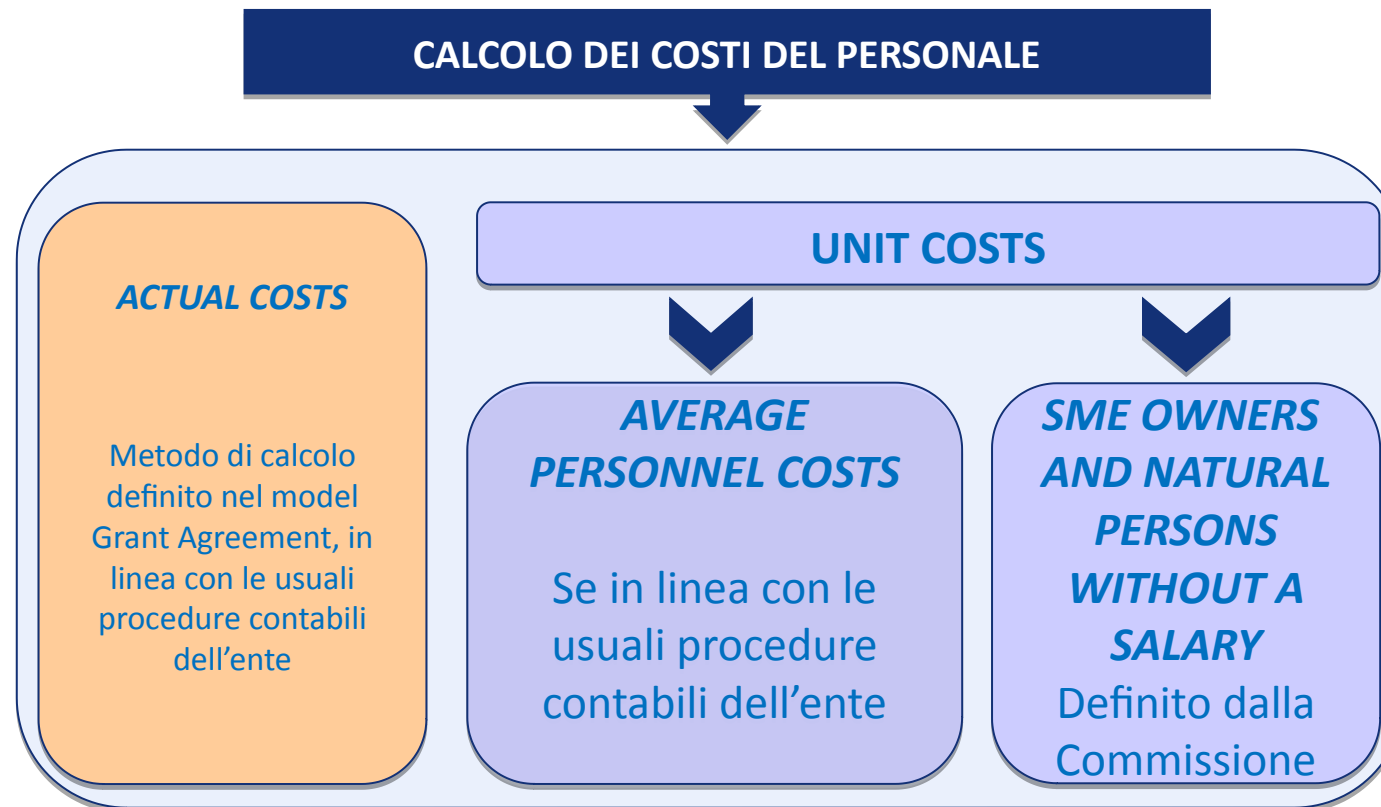
Italy		
Workforce contracts		<p>May be declared as personnel costs if they fulfil the conditions of article 6.2.A.2, in particular that the person factually works under conditions similar to those of an employee.</p>
	Contratto a progetto (co.co.pro.)	<p>If the costs are eligible as personnel costs, the time worked for the H2020 action must be supported by relevant supporting documents (see Article 18.1.2).</p> <p>If they do not fulfil the conditions, the costs may still be eligible as:</p> <ul style="list-style-type: none">– Subcontracting: if the activities covered by the contract are part of the tasks of the action detailed in Annex 1 (e.g.: the contract is to produce deliverable X, to work on work package Z, to carry out research work for the H2020 action)– Purchase of services: if the activities covered by the contract are not part of the tasks of the action. <p>In both cases the award of the contract must fulfil the specific eligibility conditions (Article 10 or Article 13), including that the contract must be awarded ensuring best value for money and no conflict of interests.</p>
	Contratto di collaborazione coordinata e continuativa (co.co.co.)	
	Assegni di Ricerca	

ACTUAL PERSONNEL COSTS LAVORO INTERINALE



***The cost of staff made available by a temporary work agency cannot be declared as personnel costs.** The cost invoiced by the temporary work agency to the beneficiary may be eligible as either purchase of a service or subcontracting. The invoice cannot be split between personnel costs and other direct costs. Normally these costs fall under the category of purchase of services (Article 10). In exceptional cases where the personnel is hired to carry out independently (e.g. without a hierarchical dependence from the beneficiary) a specific task included in Annex 1, this relation would fall within the category of subcontracting (Article 13).*

COSTI DEL PERSONALE TIPOLOGIE



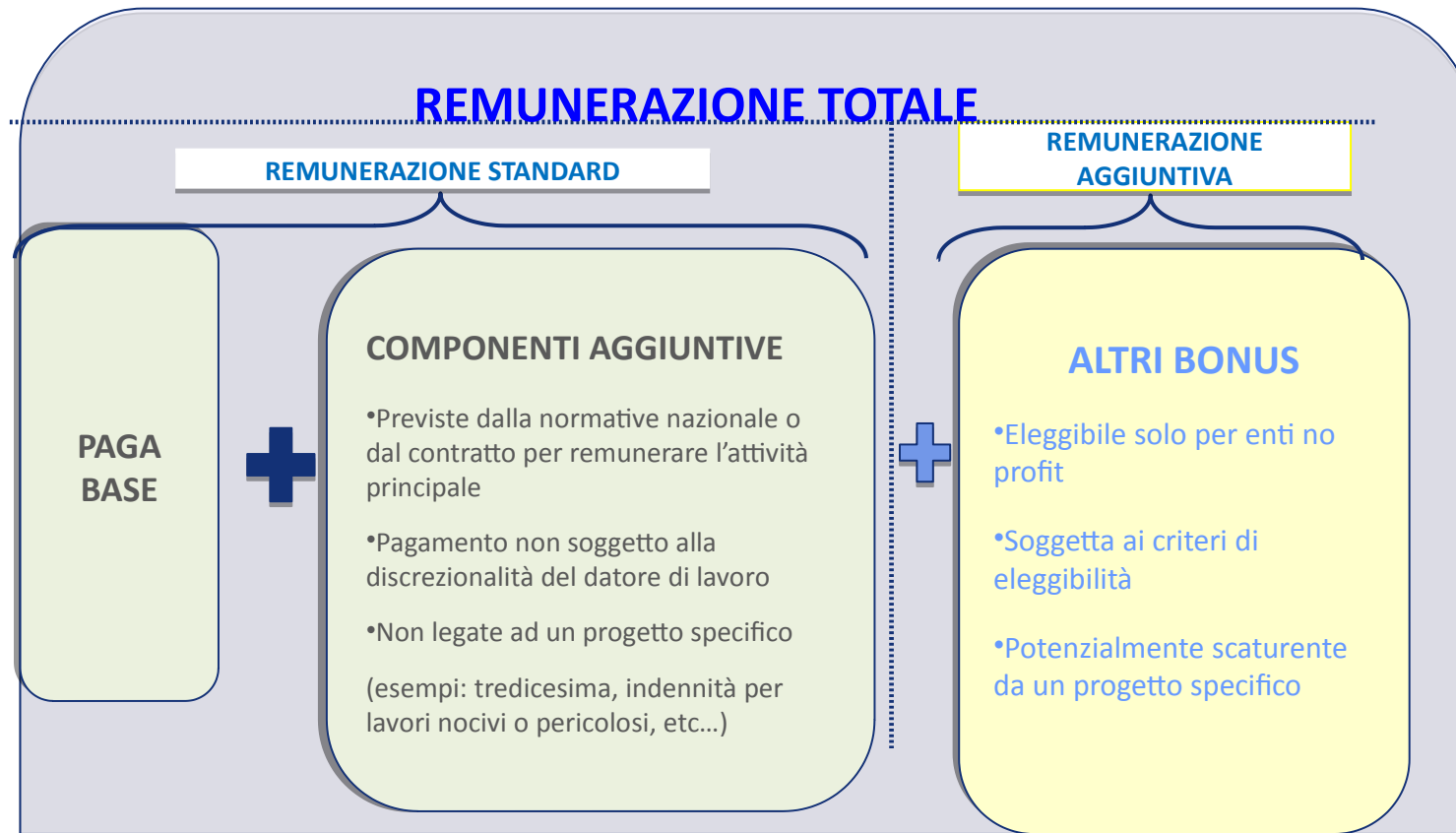
ACTUAL PERSONNEL COSTS CALCOLO

$$\text{ACTUAL PERSONNEL COSTS} = \text{ore lavorate sul progetto} \times \text{costo orario}$$

COME ?

$$\text{COSTO ORARIO} = \frac{\text{REMUNERAZIONE (ANNUALE/MENSILE)}}{\text{ORE PRODUTTIVE (ANNUALI/MENSILI)}}$$

COSTI DEL PERSONALE
ACTUAL COSTS
1- REMUNERAZIONE



ACTUAL PERSONNEL COSTS

REMUNERAZIONE AGGIUNTIVA

GENERALMENTE INELEGGIBILE

ECCEZIONE per ORGANISMI NO PROFIT se:

1. Rientra nelle pratiche usuali del beneficiario ed è riconosciuto tutte le volte in cui è richiesto lo stesso tipo di lavoro/esperienza

ESEMPI:

ACCETTABILE: Un salario normale è riconosciuto per attività di insegnamento, una remunerazione aggiuntiva per attività di ricerca

NON ACCETTABILE: Remunerazione aggiuntiva riconosciuta per l'utilizzo dell'inglese, la partecipazione ad azioni internazionali o multi partner

2. I criteri utilizzati per calcolare la remunerazione aggiuntiva sono oggettivi e generalmente applicati dal beneficiario, indipendentemente dalla fonte di finanziamento

ESEMPI:

ACCETTABILE: Tutti i professori che svolgono attività di ricerca oltre alle attività di insegnamento, ricevono un pagamento aggiuntivo pari al 10% del loro salario

NON ACCETTABILE: Il Direttore decide di pagare una remunerazione aggiuntiva (del 10% del salario) al professore che svolge attività di ricerca

COSTI DEL PERSONALE
ACTUAL PERSONNEL COSTS

2- ORE PRODUTTIVE ANNUALI

1720 ORE per personale full time (o pro-rata per personale part-time)

MONTE ORE INDIVIDUALE calcolate con la seguente

formula: ore lavorabili da contratto (*workable*) + straordinari –
assenze (malattia e altri congedi)

MONTE ORE STANDARD (purché almeno il 90% delle ore
lavorabili per anno)

La scelta tra le
3 opzioni vale
solo per il
personale
strutturato.
Negli altri casi:
1720 ore

POSSIBILITA' DI COMBINARE LE TRE OPZIONI

Esempio:

Beneficiario X calcola il costo orario come segue:

- Ore produttive annuali individuali per personale amministrativo
- Ore produttive annuali standard per docenti
- 1720 per ricercatori e tecnici di laboratorio

ACTUAL PERSONNEL COSTS

CALCOLO COSTO ORARIO Opzione 1

Per il **COSTO ORARIO** si utilizzeranno gli **importi disponibili per ciascun anno finanziario**, purchè precedenti/contestuali alla chiusura del periodo di rendicontazione (no dato certificato, ma disponibile).

Non sarà più possibile rendicontare adjustments nel successivo reporting period, a meno di errori e/o costi del personale non disponibili alla chiusura dell'anno finanziario.

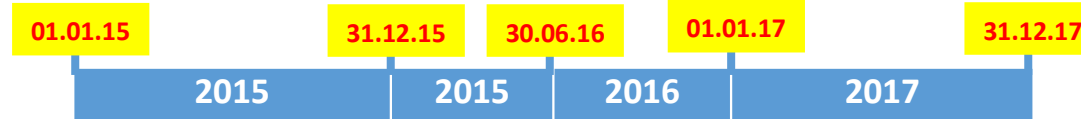
**Opzione
obbligatoria
in caso di
monte ore
individuale!**

Esempio:

Progetto con 2 periodi di rendicontazione di 18 mesi ciascuno, a partire dal 01.01.2015 fino al 31.12.2017. L'anno finanziario del beneficiario chiude il 31.12 di ogni anno.

Calcolo del costo orario:

1. Dal 01.01.15 al 30.06.16 il costo orario desumibile alla chiusura dell'anno finanziario 2015
2. Dal 01.07.16 al 31.12.16 il costo orario desumibile alla chiusura dell'anno finanziario 2016
3. Dal 01.01.17 al 31.12.17 il costo orario desumibile alla chiusura dell'anno finanziario 2017



CALCOLO COSTO ORARIO – Opzione 2 (come in FP7)

OPPURE:

Per il **COSTO ORARIO** si possono seguire le usuali pratiche contabili del beneficiario optando per l'utilizzo degli **importi correnti calcolati su base mensile**

NB!!!

1. Each beneficiary must use only one option (per full financial year or per month) for each full financial year!
2. Se si utilizza questo metodo solo l'opzione fissa 1720 o quella standard possono essere utilizzate per il calcolo del tempo produttivo

COSTI DEL PERSONALE

ORE LAVORATE SUL PROGETTO

1- Personale che NON lavora esclusivamente sul progetto

TIN
REQ

TIME RECORDING FOR A HORIZON 2020 ACTION – Minimum requirements						
Title of the action (acronym):						Grant
Beneficiary's / linked third party's name:						
Name of the person working on the action:						Type (see A
Month	[Month / Year]	[Month / Year]	[Month / Year]	[Month / Year]	[Month / Year]	[Month / Year]
Number of hours						
Work packages (of Annex 1) to which the person has contributed by the reported hours						
Date and signature of the person working for the action						
Name, date and signature of the superior						

Minimum requirements for time records – art. 18 AGA:

- ✓ the title and number of the action, as specified in the GA
- ✓ the beneficiary's full name, as specified in the GA
- ✓ the full name, date and signature of the person working for the action
- ✓ the number of hours worked for the action in the period covered by the time record
- ✓ the supervisor's full name and signature;
- ✓ reference to the action tasks or work packages of Annex 1, to which the person has contributed by the reported working hours.

(Information included in time-sheets must match records of annual leave, sick leave, other leaves and work-related travel.)

COSTI DEL PERSONALE ORE LAVORATE SUL PROGETTO

2- Personale che lavora esclusivamente sul progetto

SELF-DECLARATION (MODELLO CE)

**DA UTILIZZARE IN
ALTERNATIVA AL TIME
SHEET SOLO SE LA
PERSONA LAVORERA'
ESCLUSIVAMENTE
SULL'AZIONE PER UN
PERIODO
SUFFICIENTEMENTE
LUNGO (NO PERIODI DI
'LAVORO ESCLUSIVO'
INTERMITTENTI o
SPORADICI)**

Version 1.1 – December 2014

Declaration on a person working exclusively on a H2020 action

Action		
Title of the action (acronym)		Grant Agreement number
Beneficiary's/linked third party's name		
Reporting period covered by this declaration ¹		
Reporting period number	from (date)	to (date)

This document certifies that² has worked for the beneficiary/linked third party exclusively on the above-mentioned H2020 action during (chose one below):

- ☐ the whole reporting period
- ☐ from³ until⁴
(This period must cover at least one full natural month)⁵

Short description of the activities carried out during the period covered by this declaration	
Reference (e.g. work package)	Activities

SIGNATURES

For the beneficiary/linked third party (supervisor)

Name:

Date:/...../.....

Signature:

For the person working exclusively on the action

Date:/...../.....

Signature:

¹ Only one declaration can be made per reporting period for each person working in the action.

² Insert name of the person.

³ Insert date.

⁴ Insert date.

⁵ The person must keep timesheets for any hours worked for the action outside the period indicated herein.

PARTE A- BUDGET

ALTRI COSTI DIRETTI

(B) Other direct costs/€	
	0
	0

TIPOLOGIE DI COSTI

- **VIAGGI** dello staff di progetto e degli esperti esterni coinvolti nell'attività, con relative indennità di trasferta (se previsto in Annex I)
- **ATTREZZATURE** (in alternativa: quota di ammortamento per % utilizzo; prezzo di acquisto se previsto dal WP; leasing; contributo in kind della parte terza)
- **ALTRI BENI o SERVIZI** (consumabili, costi di disseminazione e di IPR, CFS, costi di traduzione)
- **INTERNALLY INVOICED**

**Best
value for
money!**

NEW! AGA 21/4/17

Internally invoiced costs - condizioni di eleggibilità specifiche

- Rispettare condizioni generali;
- Essere in linea con le pratiche contabili del beneficiario
- Applicati in maniera affidabili, indipendentemente dalle fonti di finanziamento
- Quantificazione dello unit cost- basata sui costi reali registrati in contabilità , escludendo costi ineleggibili o già inclusi in altre categorie di costo
- (no stime, no allocazioni forfettarie/percentuali)

Esempio: Stabulario

Example: Costs for an animal housing facility

Examples of costs generally eligible as part of the unit cost	Examples of costs ineligible as part of the unit cost
<ul style="list-style-type: none">– staff working for the facility (e.g. keepers, veterinarians and other persons directly assigned to run the animal house)– consumables used for the animal housing (e.g. animal food, bedding)– depreciation of cages and other equipment directly linked to the housing of the animals– generic supplies like electricity or water — BUT only if the consumption of the facility has been directly measured (so that the cost can be accurately determined)– maintenance and cleaning of the animal house facility — BUT only if the cost is directly identifiable (e.g. a separate invoice for the cleaning of the cages)	<ul style="list-style-type: none">– cost of central services (e.g. accounting department, human resources department)– shared infrastructures (e.g. central heating, air-conditioning) and their maintenance– shared services with no differentiation of the costs incurred for the animal house facility (e.g. cleaning services)– depreciation of shared buildings (e.g. the animal housing is part of a main building of the beneficiary)– bank interests, provisions for future expenses and any other ineligible costs listed in Article 6.5

CERTIFICATE ON FINANCIAL STATEMENT (Art. 34)



AL RAGGIUNGIMENTO
DELLA SOGLIA CUMULATIVA
DI CONTRIBUTO UE \geq
375.000€
(oppure un unico CFS alla
fine del progetto se ≤ 2
reporting period)



NEW

ALLA FINE DEL PROGETTO,
PER **CONTRIBUTO UE**
(RELATIVO SOLO a *real costs* e
average personnel costs, NO
lump sum, unit costs e flat rate)
 \geq **325.000€**

CERTIFICATE on FINANCIAL STATEMENT: esempio

Il beneficiario A alla fine del progetto X (rimborsato al 100%) dichiara un totale di costi eleggibili pari a 427.500€, di cui:

- *Costi medi del personale=250.000€*
- *Subcontratti= 40.000€*
- *Ammortamento relativo all'acquisto di attrezzature= 60.000€*
- *Costi indiretti= 77500€*

IL TOTALE DEI COSTI REALI E DEL RELATIVO CONTRIBUTO E' 350.000€, PERTANTO SARA' NECESSARIO UN CFS SULLE CATEGORIE DI COSTO: personale, subcontratti e attrezzature (ma NON sui costi indiretti calcolati al 25%)

PARTE A- BUDGET SUBCONTRATTI

(C) Direct costs of sub- contracting /€	
	0
	0

CONDIZIONI DI ELEGGIBILITA'

- no 'core task', ma '*limited part of the action*'*
- Non possono riguardare i task di coordinamento (es. distribuzione pagamenti, report, etc...)
- Vanno indicati nell'Allegato I
- Stipulati "on business conditions", "best value for money"
- Trasparenza, parità di trattamento, motivazione
- no subcontraenza tra beneficiari o affiliati

*CLAUSOLA NON PRESENTE NEL SME GA

PARTE A- BUDGET

SUBCONTRATTI vs ALTRI BENI/SERVIZI

SUBCONTRATTI	ACQUISTO ALTRI BENI O SERVIZI
Implicano l'esecuzione di task di progetto, così come previsti nell'Annex I	Necessari ai fini dell'implementazione di task di progetto
Vanno evidenziati in fase di proposta e successivamente indicati nell'Annex I del GA	Non vanno necessariamente specificati in fase di proposta, né indicati nell'Annex I del GA
Colonna C) del budget in fase di proposta	Colonna B) del budget in fase di proposta
Non sono presi in considerazione ai fini del calcolo dei costi indiretti	Sono presi in considerazione ai fini del calcolo dei costi indiretti

PARTE A- BUDGET

COSTI DI PARTI TERZE

TRE TIPOLOGIE DI PARTI TERZE.IL BENEFICIARIO PUO':

1. UTILIZZARE CONTRIBUTO *IN KIND* (a titolo oneroso/gratuito) DI PARTI TERZE (*colonna E, se non nei locali del beneficiario*)
2. ASSEGNARE PARTE DEL LAVORO AD UNA *LINKED THIRD PARTIES* (*nelle colonne cui il costo afferisce*)
3. SOSTENERE COSTI DIRETTI ASSOCIATI AL SUPPORTO FINANZIARIO EROGATO A PARTI TERZE (*colonna D*)

COSTI DI PARTI TERZE

1. CONTRIBUTO IN KIND

A TITOLO ONEROSO

[ES. ospedale mette a disposizione di un'università un'attrezzatura medica per svolgere attività di ricerca]

- DISCIPLINA **ART.11 GA**
- IN FASE DI PROPOSTA, SPECIFICARE NEL PAR. 4.2 DELLA PARTE B
- COSTO ELEGGIBILE = PAGAMENTO RISORSA MESSA A DISPOSIZIONE DALLA TERZA PARTE (\leq costo terza parte)
- EX POST AUDIT SU CONTABILITA' PARTE TERZA

GRATUITAMENTE

[ES. professore dipendente di un'università pubblica, il cui stipendio viene pagato dal Ministero, ma rendicontato dall'Università]

- DISCIPLINA **ART.12 GA**
- IN FASE DI PROPOSTA, SPECIFICARE NEL PAR. 4.2 DELLA PARTE B
- COSTO RENDICONTABILE = VALORE RISORSA MESSA A DISPOSIZIONE DALLA TERZA PARTE
- EX POST AUDIT SU CONTABILITA' PARTE TERZA
- SE SPECIFICO PER PROGETTO= RECEIPT

COSTI INDIRETTI:

- **Risorse utilizzate presso il beneficiario** (Colonna F)
- **Risorse utilizzate presso parte la terza.** In tal caso, il costo della parte terza verrà evidenziato nella colonna E e non incluso nel computo dei costi indiretti del beneficiario.

3 - Budget for the proposal

Participant	Country	(A) Direct personnel costs/€	(B) Other direct costs/€	(C) Direct costs of sub- contracting/€	(D) Direct costs of providing financial support to third parties/€	(E) Costs of inkind contributions not used on the beneficiary's premises/€	(F) Indirect Costs / € (=0.25(A+B-E))	(G) Special unit costs covering direct & indirect costs / €	(H) Total estimated eligible costs / € (=A+B+C+D+F +G)	(I) Reimburse- ment rate (%)	(J) Max. grant / € (=H*I)	(K) R
		?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	
NYIREGYHAZI FOIS	HU	0	0	0	0	0	0	0	0	100	0	
Total		0	0	0	0	0	0	0	0		0	

COSTI DI PARTI TERZE
RECEIPT

RECEIPT

REGOLA NO PROFIT DA APPLICARE A LIVELLO DI PROGETTO E NON PER BENEFICIARIO

REGOLA DEL NON PROFIT

Contributo UE \leq Costi- Receipt

Ipotesi n. 1:

Contributo UE: 100

Costi rendicontati: 100

Receipt: 20

Tot al netto dei receipt: 80 (**finanziamento UE = 80 €**)

Ipotesi n. 2:

Contributo UE: 100

Costi rendicontati: 120

Receipt: 10

Tot al netto dei receipt: 110 (**finanziamento UE = 100 €**)

COSTI DI PARTI TERZE

2. LINKED THIRD PARTIES

- DISCIPLINA **ART.14 GA**
- REQUISITI PARTE TERZA: LINK GIURIDICO CON IL BENEFICIARIO; STESSA CONDIZIONI DI ELEGGIBILITA' H2020 DEL BENEFICIARIO
- LA PARTE TERZA SVOLGE PARTE DEL LAVORO DEL BENEFICIARIO E RENDICONTA DIRETTAMENTE I SUOI COSTI DIRETTI e INDIRETTI
- IN FASE DI PROPOSTA,
 - SPECIFICARE NEL PAR. 4.2 DELLA PARTE B
 - **IL BUDGET (per tipologia di costo) VA INCLUSO IN QUELLO DEL BENEFICIARIO!!!**

[ES. Affiliati, Joint Research Units, Associazioni/Fondazioni e loro membri, etc..., ma anche accordi di collaborazione, purchè non limitati all'azione]

PARTE A- BUDGET

LINKED THIRD PARTIES Vs SUBCONTRATTI

LINKED THIRD PARTIES	SUBCONTRATTI
Motivazione connessa alle attività di progetto	Motivazione economica
Link giuridico con il beneficiario: ente affiliato o collegamento giuridico pregresso	Link contrattuale con il beneficiario
I costi eleggibili sono solo i costi sostenuti dalla terza parte (regola del no profit; si applicano le condizioni di eleggibilità previste per il beneficiario)	I costi eleggibili corrispondono al prezzo del servizio pagato dal beneficiario (a condizioni di mercato)
Per i costi indiretti si applicano le stesse regole applicabili al beneficiario	Non si calcolano i costi indiretti
La responsabilità dell'attività rimane in capo al beneficiario	

New! Budget form specifico for Innovation Action (70% funding rate, eccetto No profit entities-100%)

Innovation actions

NEW! Stima costi per linked third parties separata da quella del beneficiario!

No	Participant	Country	(A) Direct personnel costs/€	(B) Other direct costs/€	(C) Direct costs of sub-contracting/€	(D) Direct costs of providing financial support to third parties/€	(E) Costs of in-kind contributions not used on the beneficiary's premises/€	(F) Indirect Costs / € (=0.25(A+B-E))	(G) Special unit costs covering direct & indirect costs / €	(H) Total estimated eligible costs / € (=A+B+C+D+F+G) (Beneficiary)	(I) Reimbursement rate (%) (Beneficiary)	(J) Max.EU Contribution / € (=H*I) (Beneficiary)	(K) Costs of third parties linked to participant (Third parties)	(L) Max.EU Contribution / € (Third parties)	(M) Total Costs for (beneficiary + third parties) (=H+K)	(N) Max.EU Contribution / € (beneficiary + third parties) (=J+L)	(O) Requested EU Contribution/ €
1			0	0	0	0	0	0,00	0	0,00	100	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
	Total		0	0	0	0	0	0,00	0	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PARTE A- BUDGET

COSTI DI PARTI TERZE

3. SUPPORTO FINANZIARIO (CASCADING GRANTS)

(D) Direct costs of providing financial support to third parties/€
0
0

SOLO SE PREVISTO SPECIFICAMENTE DAL TOPIC

- lista delle attività previste/categorie di soggetti
- criteri di attribuzione
- criteri di calcolo
- max contributo UE per parte terza (generalmente non più di 60.000€ per ciascuna parte terza)
- il support finanziario può assumere anche la forma di un premio a seguito di una gara competitiva

ESEMPIO

ICT 12 – 2015: Integrating experiments and facilities in FIRE+

Specific Challenge: The validation of research results in large-scale, real life experimental infrastructures is essential for the design and deployment of products, applications and services on the Future Internet. There is a need for more experimentally-driven research, which can be served well on top of available infrastructures.

Scope:

a. Research & Innovation Actions: proposals are expected to cover one or more of the themes identified below, but not necessarily all of them.

☐ Proposals for the integration of experimental facilities, testbeds and laboratories into FIRE+. The resulting experimental infrastructure must be extensive, span various technologies and allow for integration on demand in response to experimenters' and users' needs.

☐ Collaborative projects for experimentally-driven research on top of existing experimental infrastructures including necessary extensions, adaptations or reconfigurations that serve the experiments. Proposals in any of the areas under point a. of topic FIRE+ are encouraged.

The action may involve financial support to third parties in line with the conditions set out in Part K of the General Annexes. The consortium will define the selection process of additional users, experimenters and suppliers for which financial support will be granted (typically in the order of EUR 50.000 – 150.000¹⁶ per party). At least 50% of the EU funding should be allocated to this purpose.

b. Innovation Actions

Proposals for technically mature experiments on top of FIRE+ facilities for close-to-market products, applications or services. Proposed collaborative projects must include at least one SME and should be conducted with financial or other support and/or participation of a European or a National Agency; they must have a clear innovation and business perspective (e.g. based on new business models, including SMEs and start

PARTE A- BUDGET

IN KIND CONTRIBUTIONS NON USATE PRESSO IL BENEFICIARIO

(E) Costs of inkind contributions not used on the beneficiary's premises/€
0
0

- Da utilizzare solo nel caso in cui le risorse non siano utilizzate presso il beneficiario
- In tal caso non si calcolano i costi indiretti al 25%
- Colonna utilizzata per lo storno

PARTE A- BUDGET COSTI INDIRETTI

(F) Indirect Costs(€ (=0.25(A+B-E))	
	0
	0

- 25% dei costi diretti eleggibili
- Si escludono i subcontratti e i contributi in kind non utilizzati presso il beneficiario. Su tali costi non si applica il 25%
- Il calcolo avviene automaticamente

PARTE A- BUDGET UNIT COST

(G) Special unit costs covering direct & indirect costs
0
0

TIPOLOGIE DI UNIT COST (comprensivi di costi diretti+indiretti)

- MISURE ENERGETICHE AGGIUNTIVE
- STUDI CLINICI
- ACCESSO ALLE INFRASTRUTTURE

CALCOLO SPECIFICO PER CIASCUNA TIPOLOGIA DI UNIT COST

B - Reporting

PERIODIC REPORTING

PARTE TECNICA

1. *Explanation of the work + Overview of the progress (documento pdf da caricare)*
2. *Summary for publication (form online)*

PARTE FINANZIARIA

3. *Individual financial statements & summary financial statement*
4. *Explanation of use of resources*



ART. 20 REPORTING

Il Coordinatore ha l'obbligo di presentare i report tecnici e finanziari nonché le richieste di pagamento (in via elettronica)

ENTRO 60 GIORNI DAL TERMINE DI CIASCUN REPORTING PERIOD



ART.20.5 GA: Opzione per grants elevati (oltre 5 milioni) con durata dei reporting period superiore ai 18 mesi

Ulteriore attività di reporting entro il 31 dicembre di ogni anno riguardante le spese cumulativamente sostenute dai beneficiari (informazione ai soli fini contabili non utilizzata ai fini del calcolo del grant)

PARTE B- PERIODIC REPORTING

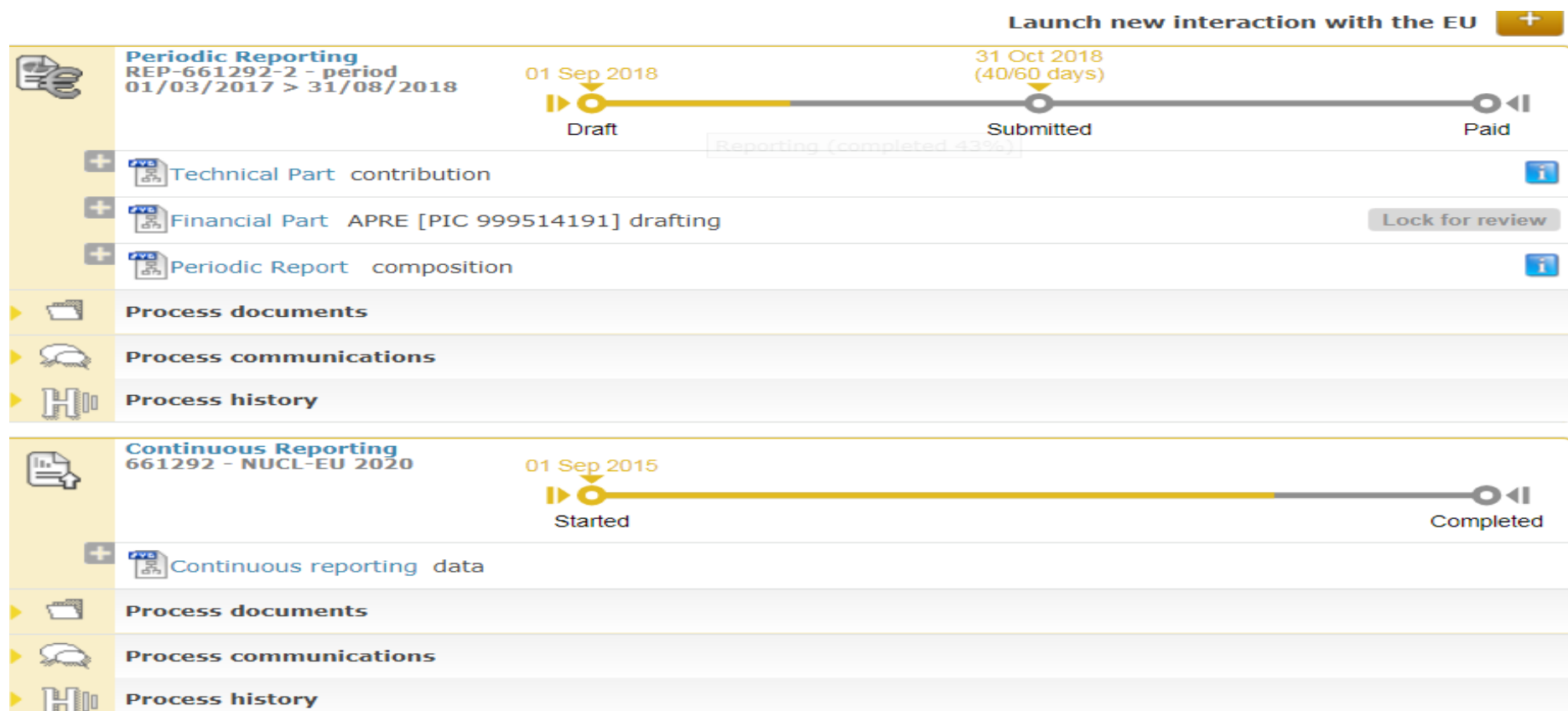
PARTE FINANZIARIA- INDIVIDUAL FINANCIAL STATEMENT

I **FINANCIAL STATEMENT** devono dettagliare i costi eleggibili sostenuti sotto qualsiasi forma (actual, unit, lump sum e flat rate) per ogni categoria e per ogni beneficiario e per ogni Linked Third Party, nel rispetto dei principi previsti dall'AMGA

- ✓ I costi sostenuti debbono essere dichiarati anche se superano il budget dell'azione
- ✓ I **RECEIPTS** dell'azione devono essere indicati nell'individual financial statement dell'ultimo reporting period



PARTE FINANZIARIA- INDIVIDUAL FINANCIAL STATEMENT



PARTE B- PERIODIC REPORTING

FINANCIAL STATEMENT

PARTICIPANT PORTAL

Grant Management Project Periodic Report

Project: HORIZON 2020
Period No: 2 Duration (months): 18
Reporting Period: [29/11/2013 - 28/05/2015]

Beneficiary 1: Denmark

Financial Statement

No contribution requested? ☐ Yes ☒ No

Financial Statements

Period	Adjustment	Requested Contribution
01/01/2014 - 31/12/2014 (Period No "1")	No	0.00 €

Financial Statement for period "1" (01/01/2014 - 31/12/2014)

Eligible costs: 0

Cost Category	Unit Cost	Number of Units	Subtotal	Total	Actions
a) Direct personnel costs declared as actual costs				0.00 €	
b) Direct personnel costs declared as unit costs (average costs)				0.00 €	
d) Direct costs of subcontracting				0.00 €	
e) Direct costs of providing financial support to third parties				0.00 €	
f) Other direct costs				0.00 €	
h) Indirect costs (= 0.25 * (a + b + f + x + y))				0.00 €	
▼ x) Special unit costs				0.00 €	
▼ y) Special unit costs covering direct and indirect costs				0.00 €	
j) Total costs (= a + b + d + e + f + h + x + y)				0.00 €	
k) Receipts				0.00 €	
m) Maximum EU contribution (55%)				0.00 €	
n) Requested EU contribution				0.00 €	
z) Requested EU contribution eligible for CFS				0.00 €	

Alcuni costi hanno un campo modificabile

0.00 €

Altri hanno un link da cliccare

0.00 €

Altri richiedono la compilazione della 'Use of Resources'

Link a

['How to complete your financial statement](#)

' nel Participant Portal.

Additional Information for indirect costs:

Use of 'costs of in-kind contributions not used on premises?' (a) ☐ Yes ☒ No

PARTE B- PERIODIC REPORTING

FINANCIAL STATEMENT

COSTI PERSONALE

Financial Statement

No contribution requested? ☐ Yes ☒ No

Financial Statements

Period

01 Mar 2017 - 31 Aug 2018 (Period No. 2)

Eligible costs:

Cost Category

a) Direct personnel costs declared as actual costs

b) Direct personnel costs declared as unit costs (average costs)

d) Direct costs of subcontracting

e) Direct costs of providing financial support to third parties

f) Other direct costs

h) Costs of internally invoiced goods and services

i) Indirect costs (= 0.25 * (a + b + f + h - p))

k) Total costs (= a + b + d + e + f + h + i)

n) Maximum EU contribution (= 100% * k)

o) Requested EU contribution

Direct personnel costs declared as actual costs

Persons/month per WP

No.

Person Months

Associated Work Package

Actions

1

4.00

WP1

2

0.55

WP2

3

0.20

WP3

4

1.00

WP4

Add Detail

Use of in kind contribution from third party

Add Detail

There are no Use of Resources provided

Ok

Cancel

Use of Resources

Export Use of Resources to PDF

Requested Contribution

38,303.75 €

Actions

Total

Actions

23,205.43 €

0.00 €

0.00 €

0.00 €

7,437.57 €

0.00 €

7,660.75 €

38,303.75 €

38,303.75 €

38,303.75 €

PARTE B- PERIODIC REPORTING

PARTE FINANZIARIA

EXPLANATION OF USE OF RESOURCES

**I COSTI RENDICONTATI NELLA CATEGORIA
"OTHER DIRECT COSTS" SONO DA CONSIDERARE
MINORI SE UGUALI O INFERIORI AL 15% DEI
COSTI DEL PERSONALE RENDICONTATI NEL
REPORTING PERIOD**

- Nessuna spiegazione richiesta per *'other direct costs'* inferiori al 15%
- Se gli *'other direct costs'* sono superiori al 15% dei costi del personale, la giustificazione va fornita dal beneficiario fino al livello per cui i costi rimanenti siano inferiori al 15% (se non previsto dal DoA)

PARTE B- PERIODIC REPORTING

PARTE FINANZIARIA

EXPLANATION OF USE OF RESOURCES- OTHER DIRECT COSTS

61292 (NUCL-EU 2020)
CSA
Beneficiary 1: APRE
Legal Name: AGENZIA PER LA PROMOZIONE DELLA RICERCA EUROPEA
PIC: 999514191
Legal Address: VIA CA

Financial Statement

Period No: 2
Duration (months): 18
Reporting Period : [01 Mar 2017 - 31 Aug 2018]

Financial Statement

No contribution requested?
☐ Yes
☒ No

Financial Statements

Period

01 Mar 2017 - 31 Aug 2018 (Period No. 2)

Eligible costs:

- a) Direct personnel costs declared as actual costs
- b) Direct personnel costs declared as unit costs (average costs)
- d) Direct costs of subcontracting
- e) Direct costs of providing financial support to third parties
- f) Other direct costs
- h) Costs of internally invoiced goods and services
- i) Indirect costs (= 0.25 * (a + b + f + h - p))
- k) Total costs (= a + b + d + e + f + h + i)
- n) Maximum EU contribution (= 100% * k)
- o) Requested EU contribution

Other direct costs

Other direct costs (only for actual costs; unit costs are excluded): explanation of major cost items if the amount exceeds 15% of personnel costs. Please give details of major cost items up to the level that the remaining costs are below 15% of personnel costs, starting from the cost items of highest value in terms of cost amount.

Amount to be explained: € 3956.76

No.	Costs	Short Description	Category	Associated Work Pa	Foreseen in Annex I	Explanations (if not fore	Actions
1	739.88 €	Mourenza Bruno - Yerevan -	Travel	+ WP2	Yes		✕
2	930.26 €	Pocaterra Chiara, Bruxelles	Travel	+ WP1	Yes		✕
3	642.02 €	Mourenza Bruno, Bruxelles - 24/25	Travel	+ WP3	Yes		✕
4	691.29 €	Mourenza Bruno, Varna - 14 Settembre 2017, "BgNS	Travel	+ WP4	Yes		✕
5	598.21 €	Buonocore Caterina, Parigi - 6 Marzo 2017,	Travel	+ (none)	Yes		✕
6	477.04 €	Reimbursement NCP Euratom Malta Sonata	Travel	+ WP2	Yes		✕

Use of in kind contribution from third party

There are no Use of Resources provided

Ok Cancel

Use of Resources
Export Use of Resources to PDF

Add Adjustment

Requested Contribution
38,303.75 €

Total
23,205.43 €
0.00 €
0.00 €
0.00 €
7,437.57 €
0.00 €
7,660.75 €
38,303.75 €
38,303.75 €
38,303.75 €

Grazie per l'attenzione!

APRE

Agenzia per la **P**romozione della
Ricerca **E**uropea

via Cavour, 71

00184 - Roma

www.apre.it

creta@apre.it

Tel. (+39) 06-48939993

Fax. (+39) 06-48902550

Irene Creta



National Contact Point Legal and Financial Aspects