



#InvestEUresearch



# Horizon 2020 Work Programme for Research & Innovation 2018-2020

## Aspectos Financieros y Legales en proyectos de H2020

**Dr. Marina Martínez-García** ([marina.cdti@sost.be](mailto:marina.cdti@sost.be))

NCP Secure Societies H2020, CDTI-SOST

Expert of the EC Service Facility in support of International Cooperation in Research and Innovation  
[communication@ServiceFacility.eu](mailto:communication@ServiceFacility.eu)

Research and  
Innovation



**Quién puede recibir  
financiación en H2020...**

## BENEFICIARIOS

Toda **entidad legal (1)** con personalidad jurídica (1) que cumpla con los requisitos establecidos en las Reglas de Participación y en los Programas de Trabajo (WP) correspondientes.

## REQUISITOS GENERALES DE PARTICIPACIÓN

Mínimo **3 entidades legales independientes de 3 Estados Miembros (EM) o Estados Asociados (EA) diferentes (2) ...**

- (1) Las entidades sin personalidad jurídica tienen que demostrar su capacidad de adquirir obligaciones legales y su capacidad financiera y operativa
- (2) Ver condiciones especiales en cada WP: **ERC, Acciones MCSA, Proyectos colaborativos,...**



Habíamos visto que H2020 está abierto a la cooperación internacional a través de:

- ✓ **Apertura Generalizada** (siempre que aporte valor al proyecto)
- ✓ **Acciones focalizadas con socios internacionales** (*Targeted Actions*)
- ✓ **Acciones horizontales de Cooperación Internacional**

Cómo es la financiación a TERCEROS PAISES:

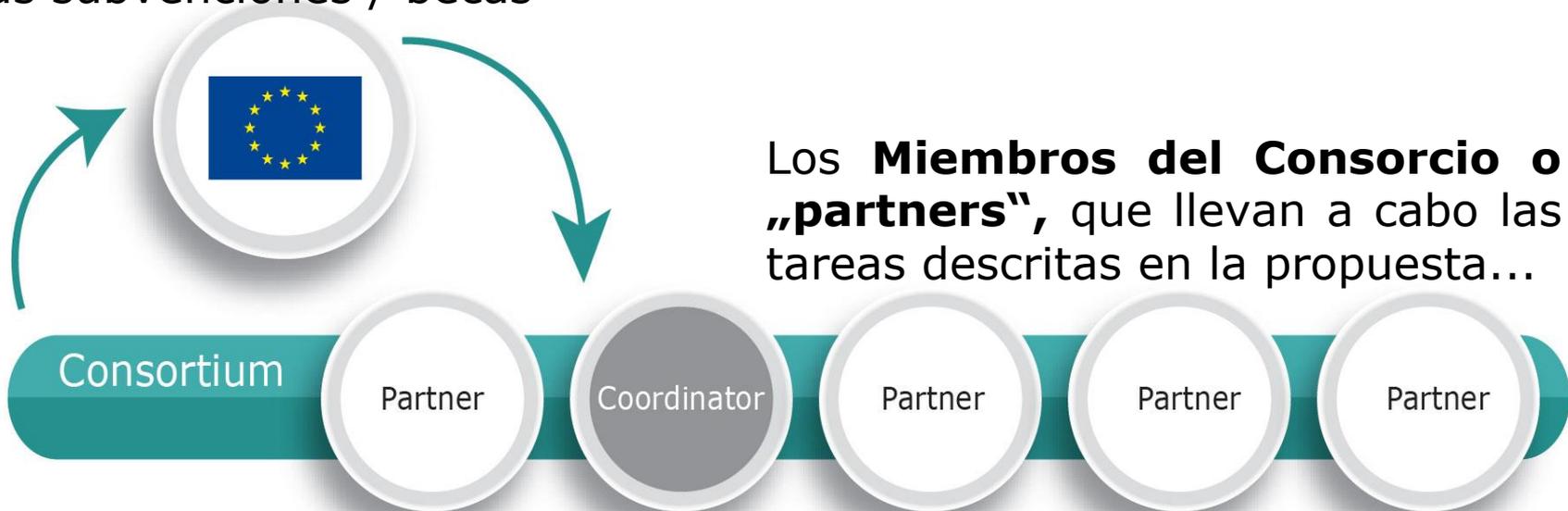
– **Financiación automática** para países que aparecen en los listados de los Anexos a los WP → **ATENCIÓN: BRIC y MEXICO salen de esta lista**

– **Financiación puntual:**

- ✓ Si se indica **explícitamente en la Convocatoria**
- ✓ Si dicha financiación se enmarca en algún **acuerdo bilateral** con la UE
- ✓ Si la CE considera **esencial** su participación (proyecto por proyecto)

**Qué perfiles participan en  
una propuesta H2020...**

La **Comisión Europea** es el organismo contractual que otorga las subvenciones / becas



Los **Miembros del Consorcio o „partners“**, que llevan a cabo las tareas descritas en la propuesta...

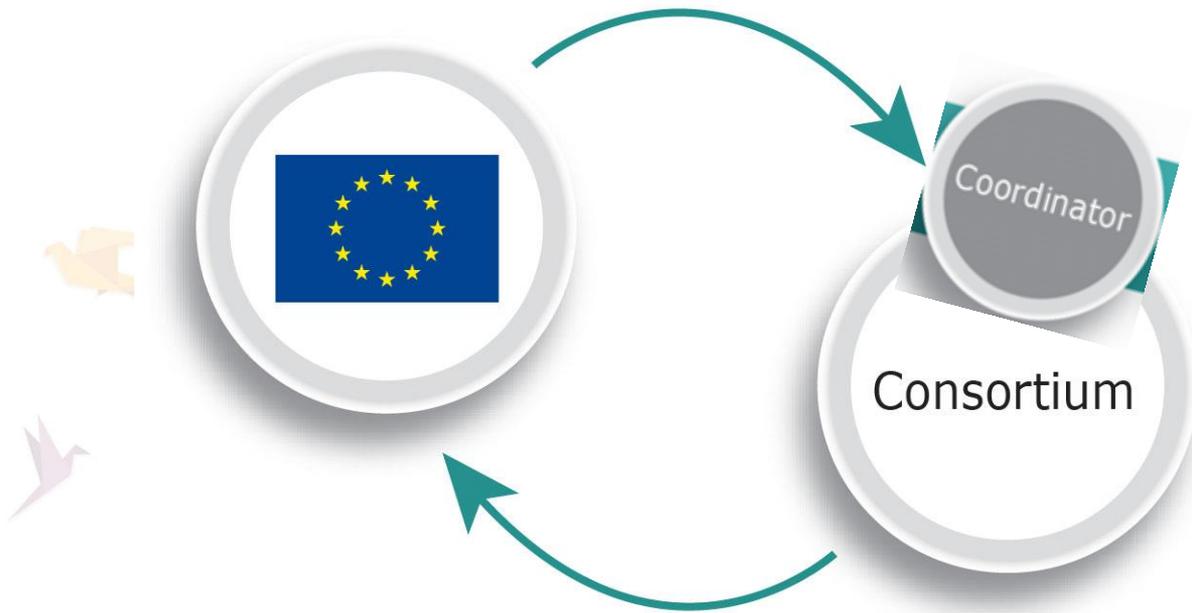
El **Coordinador**, es que gestiona y es responsable del proyecto tanto desde el punto de vista científico/técnico, como administrativo

Las **terceras partes**, NO son beneficiarios directos pero realizan tareas para el proyecto o para algún partner del proyecto...



## Grant Agreement (GA)

Cada **consorcio firma con la EC** un Acuerdo individual de Subvención (**Grant Agreement, GA**) → De hecho, es el Coordinador quien lo firma en nombre del Consorcio!



## The Consortium Agreement (CA)

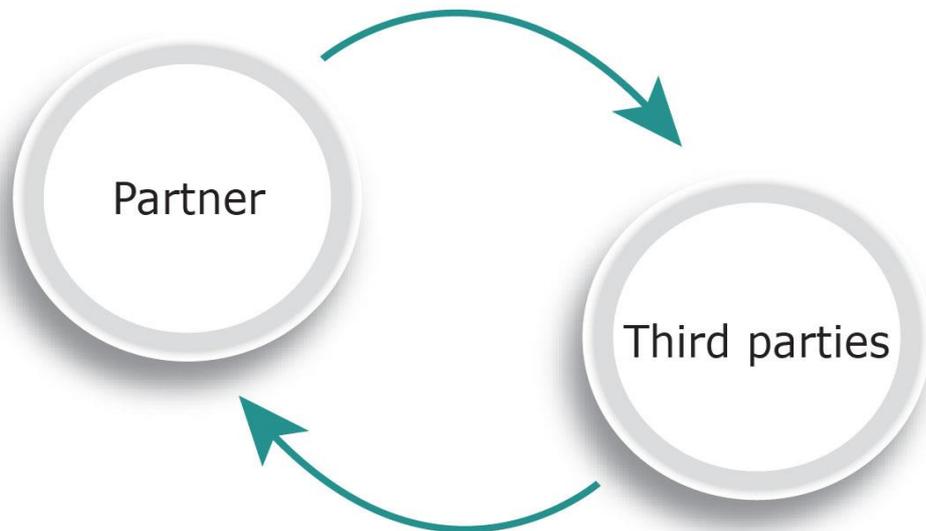
**Todos los participantes de un consorcio** firman un Acuerdo de Consorcio (**Consortium Agreement, CA**) **ANTES** de empezar el proyecto y de recibir subvención alguna. En este **acuerdo entre las partes**, establecen:

- Los derechos y obligaciones de forma mútua
- Detalles sobre la gestión del proyecto, la distribución del presupuesto que hemos indicado en la propuesta, temas de confidencialidad, de propiedad intelectual, de responsabilidad, ...



## Thrid Parties Agreement

A veces, los partners del consorcio necesitan **apoyo para implementar sus tareas**, p.e., servicios adicionales de laboratorio, servicios de pruebas, acceso a infraestructuras singulares para experimentos, etc...



Los partners pueden **involucrar a “terceras partes”** en ciertas tareas sin que estas entidades de apoyo sean beneficiarios oficiales del proyecto... aunque también deben cumplir todas las condiciones de GA.



# **Filosofía H2020 respecto a financiación...**

# En general, tenemos que ...

Tipo de ENTIDAD	Tipo de ACCIÓN	
	<i>Research and Innovation</i>	<i>Innovation actions</i>
Non- Profit	100%	100%
Profit	100%	70%

## TASA fija para COSTES INDIRECTOS (25%)

- ✓ **SUBVENCIONES (y becas)** como principal instrumento de financiación,
- ✓ **FILOSOFÍA de 1 TASA DE FINANCIACIÓN POR PROYECTO para TODOS los participantes.**

**ATENCIÓN:** Linked Third Parties van con sus propios % de financiación en función de su estatus

# Objetivo: Reducir el Time-to-Grant...

## Objetivo: 8 MESES desde el cierre de la convocatoria

- ✓ **5 meses máximo** para comunicar los resultados de la evaluación científica-técnica desde el cierre de la convocatoria
- ✓ **8 meses máximo** hasta la firma del GA

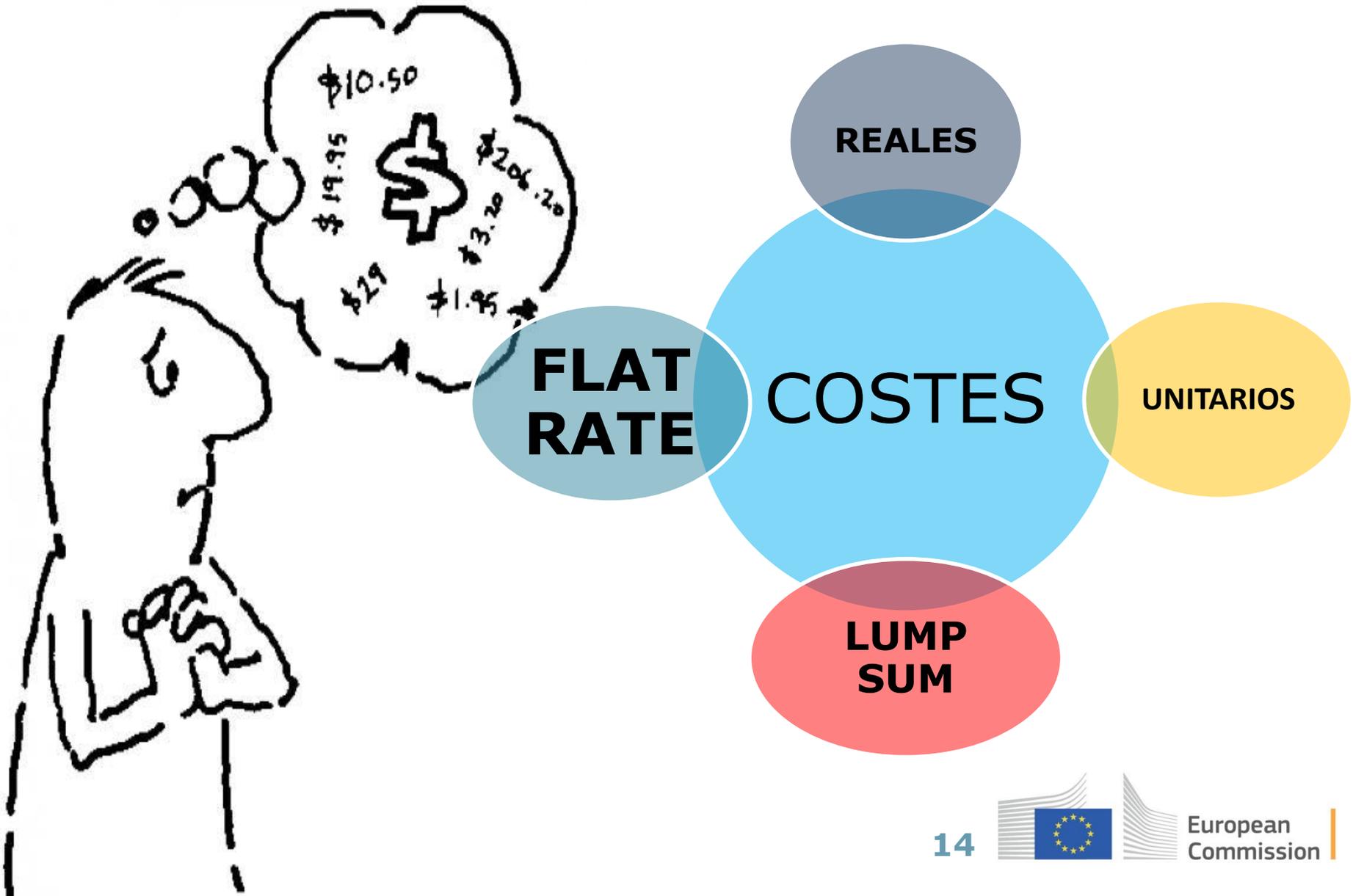


## Consecuencias:

- ✓ Evaluadores no van a dar recomendaciones de mejora
- ✓ **NO hay negociaciones:**
  - durante la fase de preparación del GA se admiten ligeras correcciones de “*clerical errors*” o inconsistencias/deficiencias identificadas por los evaluadores siempre que no supongan un retraso en la firma del GA.
  - En circunstancias excepcionales y bien justificadas, se pueden remplazar participantes
  - “fine tuning only” → **No hay negociaciones sobre presupuesto.**

**Pero, qué es lo que puedo  
financiar en H2020?**

# Tipos de costes elegibles o subvencionables por la UE...



# Tipos de costes elegibles o subvencionables por la UE...

- 1. COSTES REALES (REAL COST):** Costes realmente incurridos, identificables, verificables, contabilizados, etc.
- 2. COSTES UNITARIOS (UNIT COST):** Tarifa determinada por la CE (i.e: SME owners') o basada en las practicas habituales del beneficiario (i.e: average personnel costs)
- 3. TARIFAS FIJAS (FLAT RATE):** Porcentaje fijo sobre unos gastos (i.e: Indirect costs = 25 % Direct costs)
- 4. TANTO ALZADO (LUMP SUM):** Cantidad fija por la realización de determinadas actividades que no requiere justificar el coste real sino simplemente la realizacion de dicho trabajo (i.e: Phase 1 of the SME instrument).

## **COSTES REALES**

- ✓ **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 la parte-B de la propuesta,
- ✓ **Conectados con los objetivos de la acción** tal y como aparecen en la propuesta,
- ✓ **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,
- ✓ Costes incurridos durante el periodo de suspensión del proyecto,
- ✓ IVA\* recuperable, es decir, si es deducible por la entidad participante.
- ✓ Los costes declarados, generados o reembolsados en relación con otro proyecto

**NO!**

$$\text{Costes Subvencionables} = \text{Costes Directos} + \text{Costes Indirectos}$$

**Coste Directo:** Además de ser necesario para un proyecto, se corresponde con recursos que de manera directa pueden atribuirse al proyecto.

**Coste indirecto:** Aquel coste que siendo necesario para el proyecto, su atribución a la actividad no es inmediata, sino que requiere de un ejercicio analítico para su adecuada discriminación e imputación.

$$\text{Costes Subvencionables} = \text{Costes Directos} + \text{Costes Indirectos}$$

## Costes directos

- ✓ **Personal** → **Salarios** de las personas que forman parte del equipo que ejecuta el proyecto (personal contratado por la entidad).
- ✓ **Subcontrataciones** → Servicios, apoyo puntual, asesoría,...
- ✓ **Otros**
  - **Desplazamientos (viajes)**
  - **Bienes inventariables** → Equipos, infraestructuras...
  - **Otros costes, p.e., bienes fungibles...**

## Costes indirectos

Son aquellos costes no imputables directamente a la acción pero que se han generado en relación directa con los costes directos imputados. P.e., gastos de luz, internet, teléfono,... → En los programas EU se calcula como un % fijo de los costes directos (excluyendo la subcontratación), p.e., **un 25% de los costes directos**.

## Categorías de Costes Elegibles (III): Costes Directos vs Costes Indirectos

Además, **los COSTES DIRECTOS** (Gastos que pueden ser directamente atribuidos a un proyecto , i.e: horas investigadores, viajes proyecto, compra fungibles para proyecto, uso de equipos para proyecto, etc.), **deben cumplir:**

- ✓ Costes **imputables por completo a la acción**
- ✓ Costes **imputables a varias acciones** y su atribución individualizada es **medible** directamente
- ✓ Su vínculo directo con la acción debe probarse en base a pruebas suficientes /convincientes
- ✓ **Registrado correctamente = ser auditable**
- ✓ El sistema de medida utilizado por el
- ✓ beneficiario de cuantificar el coste
- ✓ adecuadamente.

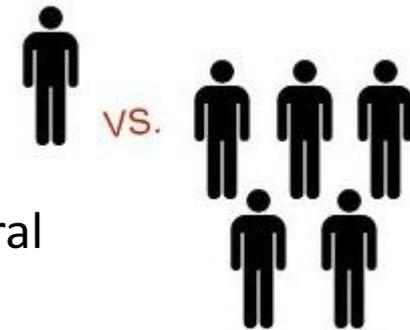


# Algunas palabras sobre los costes directos (I): Costes de Personal

- ✓ **No se distingue entre personal contratado ad hoc y el personal propio (o estatutario)**, pero se exige vinculación contractual con él beneficiario.
- ✓ **NO tiene porque ser un COSTE NUEVO.** La institución podrá hacer luego con ese dinero lo que le parezca oportuno (e.g establecer un sistema de INCENTIVOS)
- ✓ **Si una persona recibe ayudas con fondos co-financiados por la UE (i.e.: MSCA y por otra parte, un Proyecto Colaborativo en el LEIT de H2020), NO puede imputar esas horas al proyecto H2020...**

**ATENCIÓN, NO se pueden imputar como costes de personal:**

- ✓ Costes de contratación → son NO elegibles como regla general (salvo en ERC)
- ✓ Indemnizaciones por despido → NO son elegibles salvo que provenga de una obligación legal (calculo en proporción al tiempo dedicado al proyecto.
- ✓ Contribuciones en especie, p.e., coche de empresa, tickets restaurante, etc... SOLO Serían elegibles si son practica habitual de la entidad.



## 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 Kick-of-Meeting (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
  - ✓ (Si el importe es significativo, se recomienda consultarlo con el Project Officer, PO)



### 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..)



## Cómo declarar un PROTOTIPO/PILOTO...

¿ Seguirá siendo utilizado a la finalización del proyecto?

✓ **SÍ:** AMORTIZACION

✓ **NO** ¿SE PUEDE DESMONTAR?

- **NO:** Gasto del proyecto al 100%

- **SÍ:**

- ✓ Amortización de la parte reutilizable

- ✓ Gasto del proyecto de la parte NO reutilizable



**Ejemplo de presupuesto...  
sencillo!**

## 3 - Budget for the proposal

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) Reimburse- ment 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 / € BENEFICIARY & THIRD PARTIES ?
1	Tree	ES	479250	47600	0	0	0	131712,50		658562,50	70	460993,75	0	0	658562,50	460993,75	460993,75
2	Tri	UK	288000	31600	0	0	0	79400,00		397000,00	70	277900,00	0	0	397000,00	277900,00	277900,00
3	Grad	ES	333000	42500	0	0	0	93875,00		469375,00	100	469375,00	0	0	469375,00	469375,00	469375,00
4	Ioert	IT	429000	39600	0	0	0	117150,00		585750,00	70	410025,00	0	0	585750,00	410025,00	410025,00
5	Rvk	IS	217750	31000	0	0	0	62187,50		310937,50	100	310937,50	0	0	310937,50	310937,50	310937,50
6	Cel	IT	207700	18000	0	0	0	56425,00		282125,00	70	197487,50	0	0	282125,00	197487,50	197487,50
7	Ts	SI	110400	25600	0	0	0	34000,00		170000,00	70	119000,00	0	0	170000,00	119000,00	119000,00
8	Tub	DE	231000	38200	0	0	0	67300,00		336500,00	100	336500,00	0	0	336500,00	336500,00	336500,00
9	Tid	ES	171000	21000	0	0	0	48000,00		240000,00	70	168000,00	0	0	240000,00	168000,00	168000,00
Total			2465100	295100	0	0	0	690050,00		3450250,00		2750218,75	0,00	0,00	3450250,00	2750218,75	2750218,75

Depende tanto del esfuerzo como del salario de los investigadores/tecnólogos

No	Participant	Country	(A) Direct personnel costs/€	(B) Other direct costs/€
1	Tree	ES	479250	47800
2	Tri	UK	288000	31600
3	Grad	ES	333000	42500
4	loert	IT	429000	39600
5	Rvk	IS	217750	31000
6	Cel	IT	207700	18000
7	Ts	SI	110400	25600
8	Tub	DE	231000	38200
9	Tid	ES	171000	21000
Total			2465100	295100

Table 21: Other direct costs.

Category	Cost (€)	Justification
<b>7. TS (€25,600)</b>		
Travel	14,000	[WP1] Attendance of 2 people to 6 face-to-face meetings: €12,000. [WP8] Attendance to 2 international events: €2,000.
Equipment	10,000	[WP4] Dedicated server for enhanced mobile authentication deploy and test; dedicated test terminals with required hardware support; reservation of the mobile network resources (for research and test purposes)
Goods/services	1,600	[WP3] Stimuli for surveys: €600; [WP8] Dissemination materials: €1,000.
<b>8. TUB (€38,200)</b>		
Travel	30,500	[WP1] Attendance of 2 people to 6 face-to-face meetings: €12,000. [WP3] Workshops in Iceland and Spain: €10,000 [WP8] Attendance to demonstrations and briefings: €8,500 €.
Audit	2,500	[WP1] Audit costs.
Goods/services	5,200	[WP3] Lime survey license, and compensation and catering for volunteers in workshops.



**Algunas informaciones  
adicionales sobre los  
acuerdos y contratos...**

## Modelos de Grant Agreements

- ✓ Todos los GA tienen las mismas reglas para todos los programas de Horizon 2020 → No obstante, hay algunas excepciones para el ERC y MSCA.

[http://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/funding/reference\\_docs.html#h2020-mga](http://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/funding/reference_docs.html#h2020-mga)

- ✓ El modelo de GA contiene
  - Un Core Agreement → Términos y Condiciones Generales (reglas legales y financieras) y los Anexos (Descripción del proyecto, del presupuesto, del timing de pagos,...)
  - Unas Clausulas Opcionales para situaciones específicas o excepcionales

Ejemplos de todos estos documentos comentados al detalle en cada artículo:

[http://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/funding/reference\\_docs.html](http://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/funding/reference_docs.html)

## Dónde encontrar modelos de Grant Agreement...

- Model Grant Agreement (**GA**)

[http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/mga/gga/h2020-mga-gga-multi\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/mga/gga/h2020-mga-gga-multi_en.pdf)

- Annotated Model Grant Agreement (**AGA**)

[http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants\\_manual/amga/h2020-amga\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants_manual/amga/h2020-amga_en.pdf)

## Consortium Agreement

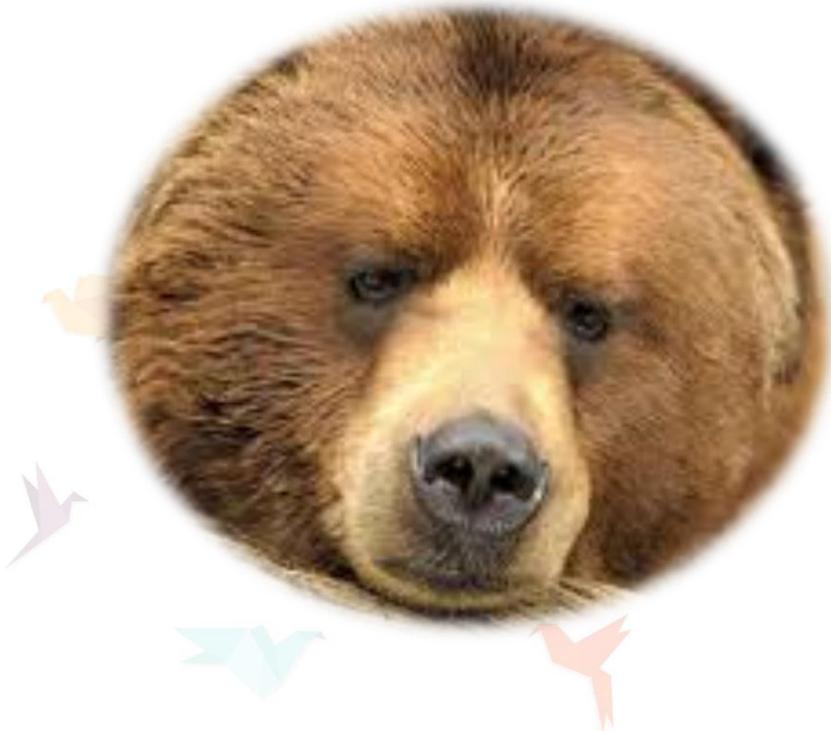
- ✓ A menos que la convocatoria lo indique explícitamente, es **obligatorio que TODOS** los proyectos que vayan a ser financiados **firmen un CA entre los partners...** y debe firmarse **ANTES de que el coordinador firme en GA con la EC.**
- ✓ Se trata de un **acuerdo interno entre los partners del consorcio** (no con la EC) y provee el marco para:
  - Cómo se deben tomar decisiones críticas a lo largo de la vida del proyecto
  - Cómo se van a resolver potenciales conflictos entre partners
  - Si llega el caso, cómo se puede echar a un partner del consorcio
  - Cómo vamos a explotar los resultados del proyecto (IPR)
  - Cómo el Coordinador va a hacer el calendario de pagos de la subvención al resto de partners y a las terceras partes
  - Responsabilidades de las tareas

## Modelos de Consortium Agreements

- DESCA Horizon 2020: <http://www.desca-2020.eu/>
- MCARD-2020 by Digital Europe: <http://www.digitaleurope.org/Services/H2020ModelConsortiumAgreement.aspx>
- EUCAR-2020: [http://www.eucar.be/publications/EUCAR\\_Model\\_Projects\\_Consortium\\_Agreement/view](http://www.eucar.be/publications/EUCAR_Model_Projects_Consortium_Agreement/view)

Existen **2 tipos de “Third Parties”** según el formato con el que realicen tareas para el proyecto:

## Subcontrataciones



## Linked Third Parties

(vinculación legal con algún partner del Consorcio)



# Third Parties Agreement, TPA

En cualquiera de los dos casos, **sus costes son elegibles como parte del presupuesto del proyecto si:**

- ✓ Es una entidad o figura legal elegible para financiación en H2020,
- ✓ Está identificada en el Anexo-1 → Lo hemos identificado en la propuesta,
- ✓ Acepta la responsabilidad solidaria del trabajo a realizar junto con el beneficiario,
- ✓ Se somete a las reglas (elegibilidad de costes y controles) que se apliquen al beneficiario.



## Subcontrataciones

- ✓ **Cubren partes limitadas del proyecto** → Asegurar que la mayor parte del trabajo de I+D se realice entre los partners del Consorcio.
- ✓ **Respetar los principio de mejor relación CALIDAD-PRECIO y evitar conflictos de intereses** (conveniente incluir una nota explicativa de antemano en el momento de la compra).
- ✓ Responsabilidad siempre del beneficiario
- ✓ El subcontratista no tiene derechos ni obligaciones en relación con la CE ni con el resto del consorcio PERO puede tener: Revisión por parte de la CE, Corte de Auditores y OLAF, conflicto de intereses, acuerdos de confidencialidad, responsabilidad por daños, etc...

## Subcontrataciones



**En general, está prohibida la subcontratación entre beneficiarios y sus entidades afiliadas o con un vínculo legal entre ellos.**

## Linked Third Parties

- ✓ 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)
  - Vínculo legal en el marco de una estructura legal (asociaciones y sus miembros) o a través de un Convenio/Acuerdo Marco
- ✓ Presentan sus propios Estados Financieros a través de su beneficiario;
- ✓ Se aplican las mismas normas de justificación que a los beneficiarios;
- ✓ El beneficiario debe asegurarse que su “linked third party” se somete a los mismos controles y auditorias;

**Linked Third Parties  
(filiación/vínculo legal)**



**NO es propietario de los resultados y NI tiene acceso a los resultados de los otros socios.**

## Otros tipos de colaboración de **third parties** en un proyecto:

- ✓ **Sin recibir dinero a cambio (in-kind contribution)** → cesión de personal o de un experto, cesión de espacios para eventos, dar acceso a servicios de forma gratuita,...
- ✓ **Service Contractors** → Pequeñas subcontrataciones, p.e., no científico-técnicas para el proyecto como imprimir flyer, pósters, catering, etc.



# Sobre Intellectual Property Right (IPR)

- Cada participante **es propietario de los resultados que genere** → No obstante, un partner puede dar licencia a otro para acceder a esos resultados propios.
- Si la propiedad intelectual del resultado no puede “fraccionarse” (**joint ownership**), entonces las partes deben llegar a un **acuerdo tanto de acceso o explotación** entre ellos, como a **terceras partes** (previa comunicación).



European IP Helpdesk

Follow us: [in](#) [t](#) [v](#) [r](#) Login Subscribe

Services News Events Library Training Ambassadors Helpline Contact

IPforBusiness Training Roadshow: From Idea to Commercialisation  
Registration is open for our next stops Copenhagen, Oslo, Budapest!

<https://www.iprhelphdesk.eu>

# Join Now!

#InvestEUresearch

[www.ec.europa.eu/research](http://www.ec.europa.eu/research)

Participant Portal

<http://ec.europa.eu/research/participants/portal/>

© European Union, 2018

The information and views set out in this presentation are those of the author(s) and do not necessarily reflect the official opinion of the European Union. Neither the European Union institutions and bodies nor any person acting on their behalf may be held responsible for the use which may be made of the information contained therein.

Reproduction is authorised provided the source is acknowledged.