

#innovacion
#ayudascdti
#asesoramiento
#internacionalizacion



Los Lunes de CDTI-SOST (Capítulo 1)

*Parte A de Propuestas HE:
Presupuesto y Costes*

HORIZONTE 
EUROPA
@HorizonteEuropa

SOST Bruselas, 28 de febrero 2022

Costes: criterios generales de elegibilidad

- Realmente incurridos por el beneficiario
- Incurridos durante la duración del proyecto
- Incurridos en relación con la acción (necesarios)
- Identificables y verificables (prácticas contables habituales del beneficiario)
- Cumpliendo legislación nacional en materia de impuestos, trabajo y SS
- Razonables y justificados (economía y eficiencia)
- **Presupuestados en el Anexo 2**

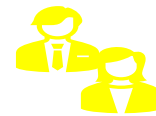
PROPUESTA: modelos de costes

- **Costes de Personal**
- **Subcontrataciones**
- **Contrataciones (Purchase costs):** viajes, equipos y otros bienes y servicios
- **Otras categorías de costes:** FSTP, facturas internas, acceso a infraestructuras, etc.)
- **Costes indirectos:** (25% de costes directos en todos los proyectos)
- **Ingresos:**
 - **Ingresos generados por el proyecto**
 - **Otras fuentes de financiación**
 - **Recursos propios**

CATEGORIA A. Costes de Personal

Application Forms																		
Proposal ID XXXXXXXXX			Acronym XXXXXXXX															
3 – Budget for the proposal																		
			Estimated expenditure							Estimated income								
			Estimated eligible costs							Requested EU contribution		Revenues	Other sources of financing		Total estimated income			
			EU contribution to eligible costs							Income generated by the action	Financial contributions	Own resources						
No	Participant name	Country	A. Personnet costs/€ (a1)	B. Subcontracting costs/€ (b)	C. Purchase costs			D. Other cost categories (dx)	E. Indirect costs/€ (c) = 25% * ((a1) + (c1) + (c2) + (c3) + (a7))				Total eligible costs (h) = (a1) + (b) + (c1) + (c2) + (c3) + (d) + (e)	Funding rate (U)	Maximum EU contribution to eligible costs (j) = (U) * (h)	Requested EU contribution to eligible costs/€ (Requested grant amount) (m) (n)	(v)	(g)
					C.1 Travel and subsistence/€ (c1)	C.2 Equipment/€ (c2)	C.3 Other goods, works and services /€ (c3)	D.X [specific cost categories] /€ (dx)										
1	Participant 1	NL																
2	Participant 2	LB																
	Affiliated Entity	LD																
3	Participant 3	DE																
	Associated Partner	AR																
Total																		

CATEGORIA A. Costes de Personal



- **A.1** Empleados
- **A.2** Personas naturales con un contrato no laboral
- **A.3** Cesiones de personal contra pago (*in-kind contributions against payment*)
- **A.4** Dueños de PYMEs y personas naturales que no reciben salarios (Coste Unitario)



GOBIERNO DE ESPAÑA

MINISTERIO DE CIENCIA E INNOVACIÓN



CATEGORIA A. Costes de Personal

A.1 Empleados cuya remuneración no está vinculada a proyectos (CASUÍSTICA GENERAL)

CATEGORIA A. Costes de Personal: Empleados (A1)

Necesario calcular la TARIFA DIARIA

- Cálculo de tarifas **por REPORTING PERIOD**
- Prorrata para los meses del año en curso cuando se haga el informe financiero (ya no se puede utilizar el coste del *last closed financial year*)
- Se pueden seguir deduciendo los días de baja maternal/paternal

CATEGORIA A. Costes de Personal: Empleados (A1)

Necesario calcular la TARIFA DIARIA

Costes anuales de personal
215

OK

NO OK

- Sueldos
- Contribuciones a la SS obligatorias empleado/empleador
- Impuestos
- Otros costes obligatorios
- Complementos fijos (contribución a pensión, ayuda familiar, etc. con base en legislación nacional/Convenio)
- Complementos variables basadas en criterios objetivos, practica habitual, aplicado consistentemente, etc.

- Complementos variables arbitrarios
- Bonus basados en objetivos comerciales o en distribución de dividendos
- Bonus sólo para proyectos EU

CATEGORIA A. Costes de Personal: Empleados (A1)

Soporte documental de los días dedicados

- **Registros de tiempo fiables** (es decir mantener las timesheets en papel o electrónicas para quienes sea practica habitual)
-
- **Declaración mensual** de los días dedicados al proyecto (plantilla disponible en breve) – desaparecen las timesheets!

CATEGORIA A. Costes de Personal: Empleados (A1)

Conversión de horas a días

Para las entidades que sigan manteniendo registros de tiempos en horas, en base a una de estas tres opciones:

1. **Número medio de horas que la persona debe trabajar por día según su contrato**
2. **Horas productivas anuales medias del beneficiario** (min el 90 % del total de horas laborables)
3. **Número fijo de horas** (8h)

Redondeo a **medios días**

CATEGORIA A. Costes de Personal: Empleados (A1)

A.1 Empleados cuya remuneración se incrementa por la participación en proyectos específicos (PROJECT BASED REMUNERATION)

CATEGORIA A. Costes de Personal: Empleados (A1)

Project Based Remuneration

- Será necesario hacer dos caculos y aplicar el resultado menor :

Action daily rate	=	$\frac{\text{actual personnel costs of the person for her/his work in the action over the calendar year}}{\text{days worked by the person in the action over the calendar year}}$
National Projects daily rate	=	$\frac{\text{monthly personnel costs for the person based on the remuneration the person would be entitled to for work in national projects} \times 12}{215}$

CATEGORIA A. Costes de Personal: **Empleados (A1) ¿?**

- La CE baraja la posibilidad de incluir una nueva opción simplificada de imputar los **costes de personal en base a COSTES UNITARIOS** siguiendo una de estas dos metodologías de cálculo:
 - **Tarifa fija de 3.469,4€/mes = 3.800€/mes (MSCA) x 91,3%** (coeficientes de ajuste nacional ES)=
 - **Media de costes de personal por entidad en el año cerrado/auditado anterior** (actualizable cada 2 años)

CATEGORIA A. Costes de Personal

A.2 Personas naturales con un contrato no laboral (*Natural persons under direct contract*) y **A.3 personal cedido a título oneroso** (*seconded persons by a third party against payment en H2020*)

- Sus costes reales son elegibles si:
 - trabajan en condiciones similares a las de un empleado
 - el resultado del trabajo pertenece al beneficiario
 - Remuneración similar al personal que realiza tareas similares

CATEGORIA A. Costes de Personal: Empleados (A1)

- **A.4 Propietarios de PYMEs y personas naturales que no reciban un salario**
- Sus costes se calculan como costes unitarios de acuerdo con el método establecido en el Anexo 2a
- En el caso español para convocatorias 2021-2022 el día está valorado en **257,67 euros**

CATEGORIA B. Subcontrataciones

Application Forms																	
Proposal ID XXXXXXXXX			Acronym XXXXXXXX														
3 – Budget for the proposal																	
No	Participant name	Country	Estimated expenditure						Estimated income								
			Estimated eligible costs						Requested EU contribution		Revenues		Other sources of financing		Total estimated income $(s)-(x)+ (y)+(z)+(t)+(v)$		
			A. Personnet costs/€ (a)	B. Subcontracting costs/€ (b)	C. Purchase costs			D. Other cost categories (d)	E. Indirect costs/€ (e) = 25% * ((a) + (b) + (c) + (d) + (e))	Total eligible costs (f) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e)	Funding rate (u)	Maximum EU contribution to eligible costs (j) = (U) * (f)	Requested EU contribution to eligible costs/€ (Requested grant amount) (m) (n)	Income generated by the action (v)		Financial contributions (g)	Own resources (r)
					C.1 Travel and subsistence/€ (c1)	C.2 Equipment/€ (c2)	C.3 Other goods, works and services /€ (c3)										
1	Participant 1	NL															
2	Participant 2	LB															
	Affiliated Entity	LD															
3	Participant 3	DE															
	Associated Partner	AR															
Total																	

CATEGORIA B. Subcontrataciones



- Cubren partes limitadas del proyecto
- NO les aplica el 25% de costes indirectos
- Necesario cumplir con los principios de *best value for money* y evitar conflicto de intereses
- Necesario cumplir con las reglas establecidas para compras públicas cuando sea oportuno
- Necesario indicar las subcontrataciones en el Anexo 1

CATEGORIA C. Contrataciones (purchase costs)

Application Forms																
Proposal ID XXXXXXXXXX			Acronym XXXXXXXX													
3 – Budget for the proposal																
			Estimated expenditure					Estimated income				Total estimated income (s)-(x) +(j)+(p)+ (q) + (r)				
			Estimated eligible costs					Requested EU contribution		Revenues			Other sources of financing			
								EU contribution to eligible costs		Income generated by the action	Financial contributions		Own resources			
No	Participant name	Country	A. Personnel costs/€ (a)	B. Subcontracting costs/€ (b)	C. Purchase costs (c)			D. Other cost categories (d)	E. Indirect costs (e) = 25% * (a) + (b) + (c) + (d) (f)	Total eligible costs (h) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e) (g)	Funding rate (U)	Maximum EU contribution to eligible costs (j) = (U) * (h)	Requested EU contribution to eligible costs/€ (Requested grant amount) (k)	(v)	(s)	(r)
1	Participant 1	NL														
2	Participant 2	LB														
	Affiliated Entity	LD														
3	Participant 3	DE														
	Associated Partner	AR														
Total																



CATEGORIA C. Contrataciones (*purchase costs*)



C.1. VIAJES

- Seguir las practicas habituales de la entidad
- Justificar la relación del viaje con el proyecto (agendas, actas, hojas de asistencia, etc.)
- Documentación apropiada para justificar el gasto (billetes, facturas, tarjetas de embarque, etc.)



CATEGORIA C. Contrataciones (*purchase costs*)



C.2 EQUIPOS

- **Opción 1: La amortización sigue siendo la regla general**
- **Opción 2:** Excepcionalmente, se podrá recoger en la Convocatoria los **costes totales** de adquisición y desarrollo de activos en construcción (e.g. prototipos)
- **Opción 3:** Amortización + “full cost” para equipos listados en la Subvención
- **Opción 4:** “Full cost” + amortización para equipos listados en la Subvención



CATEGORIA C. Contrataciones (*purchase costs*)



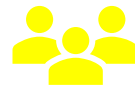
C.3 OTROS BIENES, TRABAJOS Y SERVICIOS

- Compra/Contratación de bienes, trabajos o servicios necesarios para llevar a cabo el proyecto pero que NO cubren tareas del mismo
- Necesario cumplir con los principios de *best value for money* y evitar conflicto de intereses

Ejemplos: consumibles, IPR, gastos de diseminación, traducciones, costes CFS, etc.

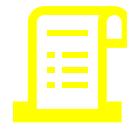
CATEGORIA D. Otras categorías de costes

Application Forms																	
Proposal ID XXXXXXXXXX			Acronym XXXXXXXX														
3 – Budget for the proposal																	
			Estimated expenditure							Estimated income							
			Estimated eligible costs							Requested EU contribution		Revenues		Other sources of financing		Total estimated income	
			EU contribution to eligible costs							Income generated by the action	Financial contributions	Own resources					
No	Participant name	Country	A. Personnel costs/€ (a)	B. Subcontracting costs/€ (b)	C. Purchases costs (c)			D. Other cost categories specific cost categories/€ (d)	E. Indirect costs (e) = 25% of (1) + (c1) + (c2) + (c3) + (c7)				Total eligible costs (h) = (a1) + (b) + (c1) + (c2) + (c3) + (d) + (e)	Funding rate (U)	Maximum EU contribution to eligible costs (j) = (U) * (h)	Requested EU contribution to eligible costs/€ (Requested grant amount) (m) (n)	(v)
1	Participant 1	NL															
2	Participant 2	LB															
	Affiliated Entity	LD															
3	Participant 3	DE															
	Associated Partner	AR															
Total																	



D.1 FINANCIAL SUPPORT TO THIRD PARTIES

- Financiación en cascada
- Tiene que autorizarse explícitamente en la Convocatoria y limitado en principio a 60.000 EUR (salvo casos muy justificados)
- Se pueden otorgar en formato de subvenciones, premios u otras formas similares
- Se calculan en base a costes reales
- Deben ejecutarse de acuerdo con las condiciones establecidas en el Anexo 1
- No generan costes indirectos



D.2 FACTURAS INTERNAS

- Costes de **bienes y servicios producidos o prestados directamente para la acción por la propia organización** y que el beneficiario valora sobre la base de sus prácticas contables habituales (ejemplos: consumibles de producción propia, locales especializados, laboratorios, salas blancas, túneles de viento, instalaciones de supercomputación, microscopios electrónicos, etc.)
- **Se pueden incluir en HE sus costes indirectos reales e identificables fehacientemente a través de proxys o key drivers** (incluso *allocation keys*) siempre que sea práctica habitual de los beneficiarios y no incluyan costes no elegibles

Costes Indirectos

Application Forms																	
Proposal ID XXXXXXXXX			Acronym XXXXXXXX														
3 – Budget for the proposal																	
			Estimated expenditure						Estimated income								
			Estimated eligible costs						Requested EU contribution		Revenues	Other sources of financing		Total estimated income			
			EU contribution to eligible costs						Income generated by the action	Financial contributions	Own resources						
No	Participant name	Country	A. Personnel costs/€ (a)	B. Subcontracting costs/€ (b)	C. Purchases costs (c) C.1 Travel and subsistence costs (c1) C.2 Equipment (c2) C.3 Other goods, works and services (c3)			D. Other cost categories (d) [specific cost categories/€] (dx)	E. Indirect costs (e) = 25% * (a) + (b) + (c3) + (dx) (e)	Total eligible costs (h) = (a) + (b) + (c3) + (e) (h)	Funding rate (U)	Maximum EU contribution to eligible costs (j) = (U) * (h)	Requested EU contribution to eligible costs/€ (Requested grant amount) (m) (n)	(v)	(g)	(r)	(s)-(x) + (y)+(p) + (q) + (f)
1	Participant 1	NL															
2	Participant 2	LB															
	Affiliated Entity	LD															
3	Participant 3	DE															
	Associated Partner	AR															
Total																	

Tasas de financiación y Contribución UE

Application Forms																		
Proposal ID XXXXXXXXX			Acronym XXXXXXXX															
3 – Budget for the proposal																		
		Estimated expenditure					Estimated income											
		Estimated eligible costs					Requested EU contribution		Revenues	Other sources of financing		Total estimated income						
							EU contribution to eligible costs		Income generated by the action	Financial contributions	Own resources							
No	Participant name	Country	A. Personnel costs/€ (a)	B. Subcontracting costs/€ (b)	C. Purchases costs C.1 Travel and subsistence costs/€ (c1) C.2 Equipment/€ (c2) C.3 Other goods, works and services/€ (c3)			D. Other cost categories (d)		E. Indirect costs/€ (e) = 25% * ((a1) + (c1) + (c2) + (c3) + (d)) (e)	Total eligible costs (f) = (a1) + (b) + (c1) + (c2) + (c3) + (d) + (e)	Funding rate (U)	Maximum EU contribution to eligible costs (j) = (U) * (f)	Requested EU contribution to eligible costs/€ (Requeste d grant amount) (g) (h)	(v)	(g)	(r)	(s)-(h)-(r)+(g) + (f)
1	Participant 1	NL																
2	Participant 2	LB																
	Affiliated Entity	LD																
3	Participant 3	DE																
	Associated Partner	AR																
Total																		

Ingresos y Otras fuentes de financiación

Application Forms																
Proposal ID XXXXXXXXX			Acronym XXXXXXXX													
3 – Budget for the proposal																
			Estimated expenditure							Estimated income						
			Estimated eligible costs							Requested EU contribution		Revenues		Other sources of financing	Total estimated income	
			C. Purchases costs			D. Other cost categories	E. Indirect costs	Total eligible costs	Funding rate	Maximum EU contribution to eligible costs	Requested EU contribution to eligible costs	Income generated by the action	Financial contributions	Own resources		
No	Participant name	Country	A. Personnel costs/€	B. Subcontracting costs/€	C.1 Travel and subsistence costs/€	C.2 Equipment/€	C.3 Other goods, works and services/€	D.X [specific cost categories]/€	(a) = 25% * [(b1) + (c1) + (c2) + (c3) + (d1) + (d2) + (d3) + (d4) + (d5) + (d6) + (d7)]	(b) = (a1) + (a2) + (a3) + (a4) + (a5) + (a6) + (a7)	(U)	(f) = (U) * (b)	(g) = (h)	(i)	(j) = (i) + (g) + (f)	
1	Participant 1	NL														
2	Participant 2	LB														
	Affiliated Entity	LD														
3	Participant 3	DE														
	Associated Partner	AR														
Total																



INGRESOS

- Desaparece completamente el concepto de ingresos (*receipts*) para entidades sin ánimo de lucro
- Tampoco se consideraran como ingresos las cesiones de recursos sin contraprestación (*in-kind contributions free of charge*) aunque se cedan específicamente para el proyecto
- Y como derogación específica de HE: los ingresos generados por la explotación de los resultados de estos proyectos tampoco se consideraran ingresos (igual que en H2020)



OTRAS FUENTES DE FINANCIACIÓN

- Nuevas columnas alineadas con el equilibrio presupuestario (gastos = ingresos) exigido por el Reglamento Financiero UE.
- Para los proyectos HE en las que el porcentaje de financiación sea del 100%, las columnas de ingresos deben rellenarse con "0".
- Para los proyectos HE donde el porcentaje de financiación sea $<100\%$, los participantes deben indicar las "otras fuentes" de las que procederá el resto de la financiación: ingresos generados por la acción, recursos propios o contribuciones financieras.

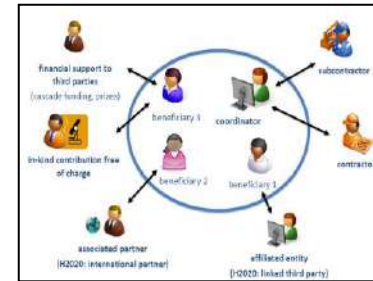
Participantes: Beneficiarios y Terceras Partes

Application Forms																
Proposal ID XXXXXXXXX			Acronym XXXXXXXX													
3 – Budget for the proposal																
			Estimated expenditure							Estimated income						
			Estimated eligible costs							Requested EU contribution		Revenues		Other sources of financing	Total estimated income	
			EU contribution to eligible costs							Income generated by the action	Financial contributions	Own resources				
No	Participant name	Country	A. Personnel costs/€ (a)	B. Subcontracting costs/€ (b)	C. Purchases costs (c)			D. Other cost categories (d)	E. Indirect costs (e) = 25% * (a) + (f) + (g) + (h)	Total eligible costs (h) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e)	Funding rate (U)	Maximum EU contribution to eligible costs (j) = (U) * (h)	Requested EU contribution to eligible costs/€ (Requested grant amount) (m)	(i)	(k)	(l) = (k) + (i) + (j) + (m)
1	Participant 1	NL														
2	Participant 2	LB														
	Affiliated Entity	LD														
3	Participant 3	DE														
	Associated Partner	AR														
Total																

Participantes: Beneficiarios y Terceras Partes

AFFILIATED ENTITIES (entidades vinculadas al beneficiario):

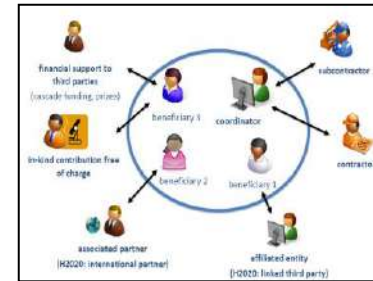
- Debe existir un vínculo económico/legal que no se limite al proyecto HE
- Se incluyen sus costes igual que para un beneficiario
- Necesario mencionarlas/justificarlas en el **Apartado 3.2 de la Parte B**
- Similares obligaciones de reporting que el beneficiario



Participantes: Beneficiarios y Terceras Partes

ASSOCIATED PARTNERS: entidades vinculadas a uno, varios beneficiarios o todos los miembros de un consorcio HE:

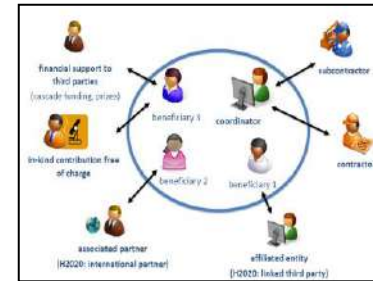
- Realizan tareas del proyecto (sin limite especifico) que hay que incluir/justificar en el **Apartado 3.2 de la Parte B**
- **No firman el GA, ni reciben financiación,**
- **Su presupuesto TOTAL se incluye en la nueva columna Other sources of funding** (como financial contributions en caso de que recibieran financiación de su Administración o como own resources)
- **No es necesario un vinculo económico/legal con el beneficiario,**
- **El o los beneficiarios a los que estén “asociados” deben garantizar** que los AP se sometan a Auditorias/Controles, además de aplicárseles algunas de las obligaciones del MGA, en concreto, los Art. 11 (ejecución adecuada), 12 (conflicto de intereses), 13 (confidencialidad y seguridad), 14 (ética), 17.2 (visibilidad), 18 (normas específicas para llevar a cabo la acción), 19 (información) y 20 (mantenimiento de registros).



Participantes: Beneficiarios y Terceras Partes

CESIONES DE RECURSOS (IN-KIND CONTRIBUTIONS):

- **Desaparece la figura de in-kind contribution against payment** aunque sus costes siguen siendo elegibles en las categorías de:
 - Costes de Personal (requisitos de seconded personnel A.3), o
 - Contrataciones/Subcontrataciones y deben por tanto cumplir con los principios de Best Value for Money y evitar Conflicto de Intereses
- **Las in-kind contributions free of charge** se mantienen pero se declararan como costes directos, desapareciendo la distinción entre las cesiones prestadas dentro o fuera de las instalaciones del beneficiario



Más información



Documentos de referencia

- [Reglas de Participación](#) (REGLAMENTO (UE) 2021/695)
- [Corporate Model Grant Agreement \(MGA\)](#)
- [Work Programmes \(WP\) & Calls documents](#)
- [General Annexes WP 2021-2022](#): condiciones de admisibilidad y elegibilidad, criterios de capacidad financiera y operativa, criterios de exclusión y evaluación, etc.
- [Online Manual](#): de la propuesta a la auditoria paso a paso
- [EU F&T Online Manual](#): Manual de uso del Portal del Participante
- [Annotated Grant Agreement](#): Guía legal y financiera detallada MGA
- [Programme Guide](#): estructura, presupuesto y prioridades políticas de Horizonte Europa
- Todas las novedades vía el [F&T Opportunities Portal](#)

Puntos Nacionales de Contacto

- Portal Español HE (información y eventos): <http://www.HorizonteEuropa.es>
- NCPs HE: <https://www.horizonteeuropa.es/listado-ncps>

Aspectos Legales y Financieros



Mª Carmen Bello

Instituto de Salud Carlos III
mc.bello@eu-isciii.es
+ 34 91 822 25 03



Andrés Martínez

SOST (Oficina Española de Ciencia y
Tecnología) - CDTI
andres.martinez@sost.be
+32 2 289 26 96/95



Diana Castrillón

Universitat Politècnica de València
diana.castrillon@sgi.upv.es
+34 96 3877000 ext 74091



Moira Torrent

CSIC
moira.torrent@csic.es
+ 34 915 68 18 73



Gustavo García

Oficina Europea. FECYT, MCIN
gustavo.garcia@fecyt.es
+34 91 425 09 09

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



@CDTIoficial