Vademecum per il trasferimento al Bilancio di Ateneo del 5% dei costi indiretti dei progetti di ricerca comunitari ed internazionali e di cooperazione

Sapienza
Università di Roma

ASER - Area Servizi per la Ricerca
Ufficio Progettazione e gestione ricerca internazionale
Luglio 2025

AREA SERVIZI
PER LA RICERCA

SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

Vademecum per il trasferimento al Bilancio di Ateneo del 5% dei costi indiretti dei progetti di ricerca comunitari ed internazionali e di cooperazione

1. Premessa e definizioni

L'art. 7 del Regolamento Sapienza in materia di attività eseguite nell'ambito dei programmi comunitari ed internazionali, approvato con D.R. n. 528/2009 del 22.11.2009, prevede che i contributi erogati e riconosciuti dalla Commissione Europea (o da altre Autorità di Gestione), al Centro di spesa, siano soggetti ad un **trasferimento destinato al Bilancio di Ateneo, pari al 5% dei costi indiretti di progetto**.

I costi indiretti (o *"overheads"*) di progetto sono tipologie di costo riconosciute in maniera forfettaria *("flat rate"*) e, in quota percentuale, rispetto al totale dei costi diretti eleggibili dei progetti (quali, per esempio, costi per il personale, per i viaggi, per l'acquisto di attrezzature o materiali di consumo, ecc.), nonché al netto dei costi sostenuti per i subcontratti e dei costi dei contributi in natura di terze parti (nel caso tali contributi non siano stati realizzati presso il beneficiario).

I costi indiretti, in altri termini, permettono di rimborsare in maniera forfettaria quei costi sostenuti dall'ente beneficiario (non esclusivamente dal Centro di spesa titolare dei fondi) per la realizzazione del progetto che, pur essendo necessari, non possono essere identificati ed attribuiti in maniera univoca come costi diretti del progetto (per esempio i costi di amministrazione, inclusi quelli per il personale amministrativo, i costi per utenze telefoniche o di luce e gas, i costi di manutenzione, per assicurazioni, ecc..).

Il valore della percentuale dei costi indiretti è esplicitato nel contratto di sovvenzione ("*Grant Agreement"*) stipulato con l'ente finanziatore e può variare sulla base della tipologia del programma e/o dello schema di finanziamento.

A titolo esemplificativo: nel caso di progetti Horizon Europe per i quali è richiesta la rendicontazione dei costi effettivi, secondo lo schema di finanziamento *"Budget-Based"*, il valore dei costi indiretti è pari al 25% dei costi diretti eleggibili, come disciplinato al punto 3 (*"Grant"*) della sezione "Data Sheet".

L'art. 8 del Regolamento Sapienza in materia di attività eseguite nell'ambito dei programmi comunitari ed internazionali prevede che gli importi trasferiti ai sensi dell'art. 7 siano destinati ad un apposito conto del Bilancio d'Ateneo ed utilizzati per le seguenti finalità:

- svolgimento di attività di promozione, formazione professionale e assistenza nella partecipazione ai programmi comunitari ed internazionali, anche mediante la stipula di appositi contratti di lavoro e di consulenza;
- costituzione di un apposito "fondo di garanzia" volto a far fronte alle eventuali compensazioni finanziarie operate dagli Enti finanziatori nei progetti in corso (resta fermo l'obbligo per il Centro di spesa "debitore" di reintegrare tempestivamente il fondo a valere sul proprio bilancio).

Si segnala, pertanto, che gli importi trasferiti possono essere utilizzati dall'Amministrazione Centrale esclusivamente per finalità direttamente connesse a sostenere ed incentivare la partecipazione dell'Ateneo ai programmi comunitari ed internazionali o a fare fronte alla risoluzione di problematiche sorte nella gestione di singoli progetti e non a coprire spese sostenute dall'Amministrazione centrale per finalità ulteriori, quali, ad esempio, il pagamento dei compensi incentivanti del personale dell'Area Servizi per la Ricerca coinvolto nel supporto alla presentazione di proposte progettuali e/o nell'attività di management dei progetti approvati.

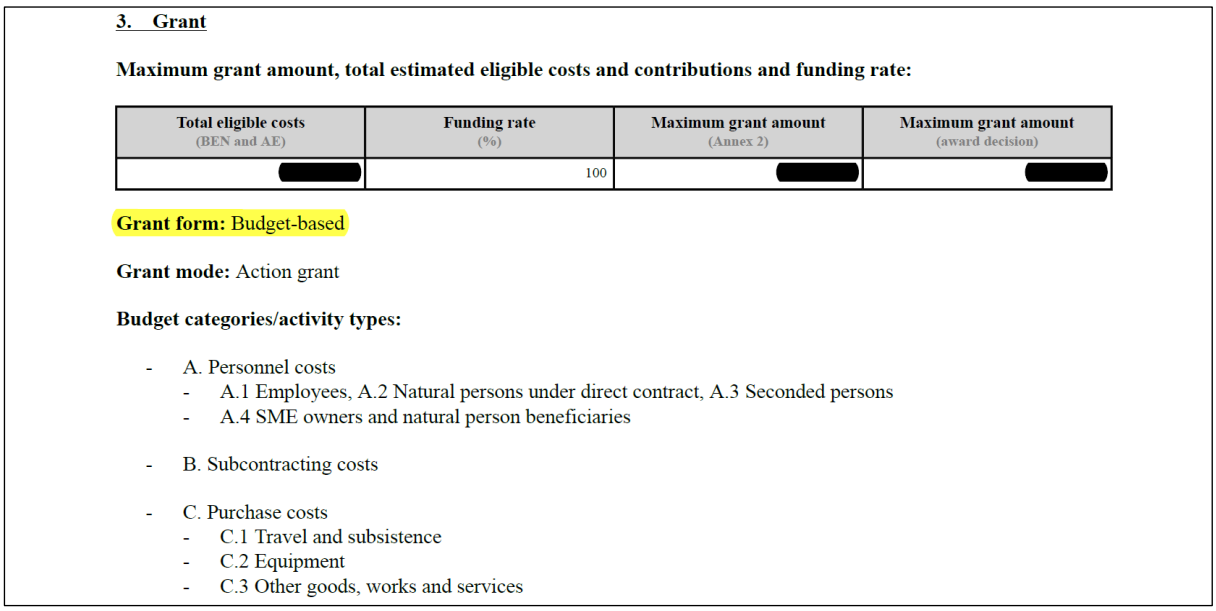
2. Tipologia di progetti soggetti al trasferimento

Il trasferimento al bilancio di Ateneo della quota del 5% dei costi indiretti è obbligatorio per i progetti per i quali è richiesta la rendicontazione dei costi effettivamente sostenuti, secondo lo schema di finanziamento ***"Action Grant Budget-Based"*** (o ***"actual cost").***

I progetti finanziati secondo lo schema ***"Unit cost"*** (quali per esempio le Azioni Marie Skłodowska-Curie) o ***"Lump sum"*** (per i quali non è richiesta la rendicontazione finanziaria dei costi effettivamente sostenuti), non sono, invece, soggetti al trasferimento della quota del 5% dei costi indiretti.

Si segnala che un ente finanziatore può adottare, per uno stesso Programma di finanziamento (es. Horizon Europe, Interreg), differenti metodi di rendicontazione, a seconda delle specifiche call pubblicate. Per verificare quale è lo schema di finanziamento di riferimento di un progetto, occorre consultare il contratto di sovvenzione (Grant Agreement) stipulato con l'ente finanziatore. Nel caso dei progetti Horizon Europe, per esempio, lo schema di finanziamento è indicato al punto 3 (*"Grant"*) della sezione **"Data Sheet"**, come evidenziato nelle successive figure 1-3.

Figura 1. Esempio GA progetto Horizon Europe finanziato secondo lo schema "Budget-Based"



3. Grant

Maximum grant amount, total estimated eligible costs and contributions and funding rate:

Total eligible costs (BEN and AE)	Funding rate (%)	Maximum grant amount (Annex 2)	Maximum grant amount (award decision)
[redacted]	100	[redacted]	[redacted]

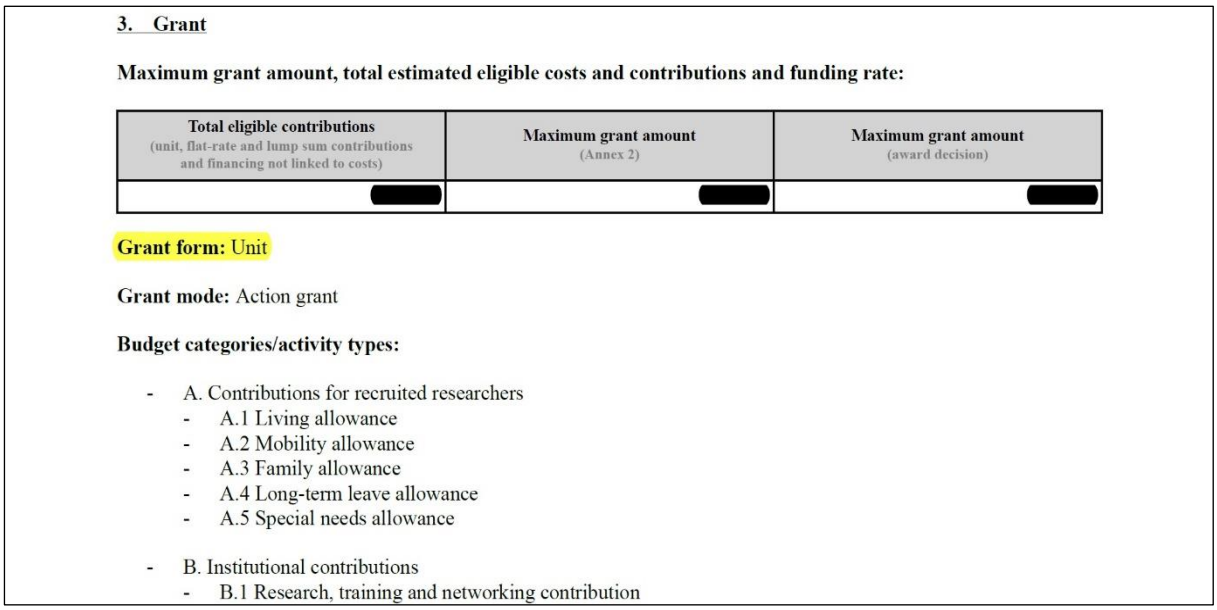
Grant form: Budget-based

Grant mode: Action grant

Budget categories/activity types:

- A. Personnel costs
  - A.1 Employees, A.2 Natural persons under direct contract, A.3 Seconded persons
  - A.4 SME owners and natural person beneficiaries
- B. Subcontracting costs
- C. Purchase costs
  - C.1 Travel and subsistence
  - C.2 Equipment
  - C.3 Other goods, works and services

Figura 2. Esempio GA progetto Horizon Europe finanziato secondo lo schema "Unit Cost"



3. Grant

Maximum grant amount, total estimated eligible costs and contributions and funding rate:

Total eligible contributions (unit, flat-rate and lump sum contributions and financing not linked to costs)	Maximum grant amount (Annex 2)	Maximum grant amount (award decision)
[redacted]	[redacted]	[redacted]

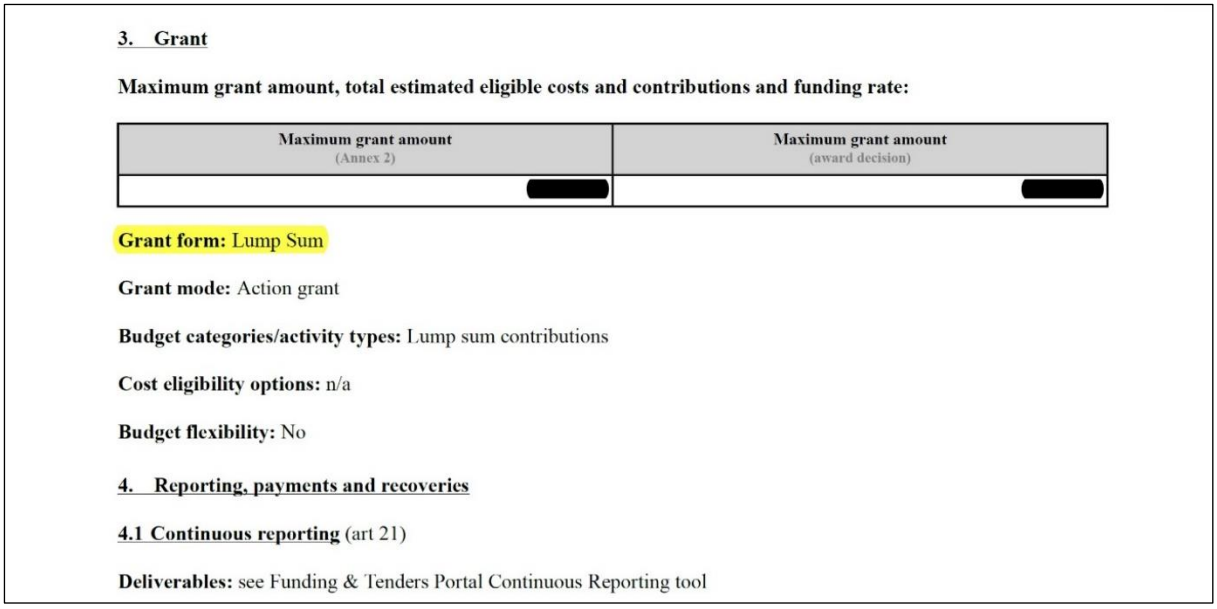
Grant form: Unit

Grant mode: Action grant

Budget categories/activity types:

- A. Contributions for recruited researchers
  - A.1 Living allowance
  - A.2 Mobility allowance
  - A.3 Family allowance
  - A.4 Long-term leave allowance
  - A.5 Special needs allowance
- B. Institutional contributions
  - B.1 Research, training and networking contribution

Figura 3. Esempio GA progetto Horizon Europe finanziato secondo lo schema "Lump Sum"



3. Grant

Maximum grant amount, total estimated eligible costs and contributions and funding rate:

Maximum grant amount (Annex 2)	Maximum grant amount (award decision)
[redacted]	[redacted]

Grant form: Lump Sum

Grant mode: Action grant

Budget categories/activity types: Lump sum contributions

Cost eligibility options: n/a

Budget flexibility: No

4. Reporting, payments and recoveries

4.1 Continuous reporting (art 21)

Deliverables: see Funding & Tenders Portal Continuous Reporting tool

3. Dettagli su procedura e tempistica dei trasferimenti

Il Centro di Spesa deve procedere al trasferimento al bilancio di Ateneo del 5% dei costi indiretti del progetto entro i 60 giorni successivi all'approvazione, da parte dell'ente finanziatore, della rendicontazione finanziaria per ciascuno dei *Reporting period* presentati.

La rendicontazione viene effettuata compilando e trasmettendo all'ente finanziatore (per ciascun *Reporting period*) il ***"Financial Statement"*** nel quale sono riportati, tra gli altri, i costi indiretti del progetto (cfr. Figura 5).

Per verificare in un progetto quale è il numero dei *Reporting period*, nonché la rispettiva durata e le tempistiche per la rendicontazione, occorre consultare il contratto di sovvenzione (Grant Agreement) stipulato con l'ente finanziatore. Nel caso dei progetti Horizon Europe, per esempio, tali informazioni sono contenute al punto 4.2 (*"Periodic reporting and payments"*) della sezione **"Data Sheet"** (cfr. Figura 4).

Figura 4. Esempio Reporting and payment schedule GA progetto Horizon Europe

4.2 Periodic reporting and payments

Reporting and payment schedule (art 21, 22):

Reporting					Payments	
Reporting periods			Type	Deadline	Type	Deadline (time to pay)
RP No	Month from	Month to				
					Initial prefinancing	30 days from entry into force/10 days before starting date – whichever is the latest
1	1	18	Periodic report	60 days after end of reporting period	Interim payment	90 days from receiving periodic report
2	19	36	Periodic report	60 days after end of reporting period	Final payment	90 days from receiving periodic report

A seguito dell'approvazione della rendicontazione finanziaria, il Centro di spesa procederà al trasferimento della quota dovuta (calcolata secondo le indicazioni del successivo paragrafo 4) mediante richiesta di variazione di bilancio da inoltrare ai competenti uffici di ARCOFIS, secondo le consuete modalità.

Il trasferimento del 5% al bilancio di Ateneo non sarà in nessun caso dovuto a valere sul pre-finanziamento erogato dall'Ente finanziatore al momento dell'avvio dell'attività progettuali.

Il trasferimento del 5% al bilancio di Ateneo sarà dovuto anche nel caso in cui non venga presentata richiesta di erogazione di compensi incentivanti al personale docente e/o TAB.

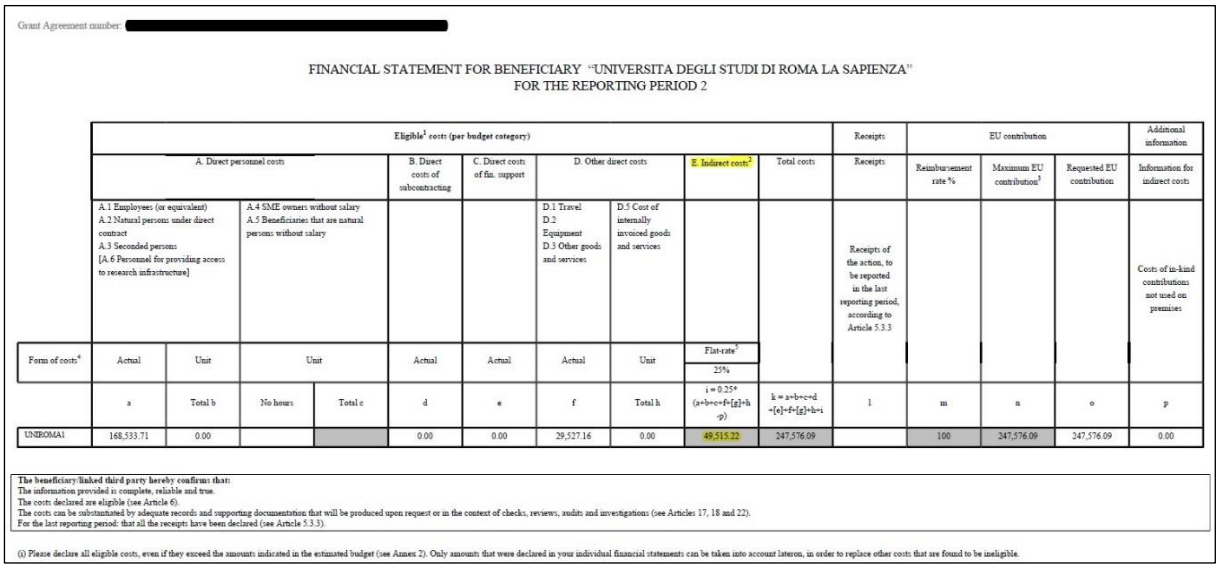
4. Metodo di calcolo della quota da trasferire

Per determinare l'importo della quota da trasferire al bilancio di Ateneo occorre applicare la seguente formula: **QA=CI*(5/100)[1].**

[1] QA= Importo della quota da trasferire al Bilancio di Ateneo; CI: Importo dei costi indiretti rendicontati nel Financial Statement;

Di seguito si propone un esempio di calcolo della quota da trasferire, utilizzando come riferimento il Financial Statement di un progetto Horizon Europe, riportato nella figura successiva.

Figura 5. Esempio Financial Statement progetto Horizon Europe



Grant Agreement number: [redacted]

FINANCIAL STATEMENT FOR BENEFICIARY "UNIVERSITA DEGLI STUDI DI ROMA LA SAPIENZA"
FOR THE REPORTING PERIOD 2

	Eligible[1] costs (per budget category)									Receipts	EU contribution			Additional information
	A. Direct personnel costs				B. Direct costs of subcontracting	C. Direct costs of fin. support	D. Other direct costs		E. Indirect costs[2]	Total costs	Receipts	Reimbursement rate %	Maximum EU contribution[3]	Requested EU contribution	Information for indirect costs
	A.1 Employees (or equivalent) A.2 Natural persons under direct contract A.3 Seconded persons [A.6 Personnel for providing access to research infrastructure]		A.4 SME owners without salary A.5 Beneficiaries that are natural persons without salary				D.1 Travel D.2 Equipment D.3 Other goods and services	D.5 Cost of internally invoiced goods and services			Receipts of the action, to be reported in the last reporting period, according to Article 5.3.3				Costs of in-kind contributions not used on premises
Form of costs[4]	Actual	Unit	Unit		Actual	Actual	Actual	Unit	Flat-rate[5] 25%						
	a	Total b	No hours	Total c	d	e	f	Total h	i = 0.25* (a+b+c+f+[g]+h -p)	k = a+b+c+d +[e]+f+[g]+h+i	l	m	n	o	p
UNIROMA1	168,533.71	0.00			0.00	0.00	29,527.16	0.00	49,515.22	247,576.09		100	247,576.09	247,576.09	0.00

The beneficiary/linked third party hereby confirms that:
The information provided is complete, reliable and true.
The costs declared are eligible (see Article 6).
The costs can be substantiated by adequate records and supporting documentation that will be produced upon request or in the context of checks, reviews, audits and investigations (see Articles 17, 18 and 22).
For the last reporting period: that all the receipts have been declared (see Article 5.3.3).

(i) Please declare all eligible costs, even if they exceed the amounts indicated in the estimated budget (see Annex 2). Only amounts that were declared in your individual financial statements can be taken into account lateron, in order to replace other costs that are found to be ineligible.

L'importo dei costi indiretti rendicontati nel Financial Statement è indicato nella voce **"E. Indirect costs"** ed è calcolato automaticamente ed in misura percentuale rispetto ai costi diretti eleggibili (voci A, C e D), al netto dei costi sostenuti per i subcontratti (voce C). Nella figura riportata come esempio, l'importo dei costi indiretti (CI) è pari a € 49.515,22. Applicando la formula QA=CI*(5/100)**,** l'importo della quota da trasferire al bilancio di Ateneo (QA), pertanto, sarà pari ad € 2.475,76 ((€ 49.515,22 * (5/100)).

5. Monitoraggio

L'Ufficio Progettazione e gestione ricerca internazionale provvederà a monitorare, su base annuale, il rispetto da parte dei Centri di spesa dell'obbligo di trasferimento al bilancio di Ateneo della quota del 5% dei costi indiretti. Saranno oggetto del monitoraggio i progetti comunitari ed internazionali già conclusi.

6. Allegati

I. Regolamento Sapienza delle attività eseguite nell'ambito dei programmi comunitari ed internazionali, emanato con D.R. n. 528/2009 del 22.11.2009
II. Annotated Grant Agreement (AGA) - Estratto della sezione "Data Sheet";
III. "Model for Financial Statement" per progetti finanziati secondo lo schema "actual cost".