



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO

DIREZIONE SERVIZI PER LA RICERCA

UFFICIO CONSULENZA CONTABILE E GESTIONALE DEI PROGETTI DI RICERCA

## RACCOMANDAZIONI DELL'AUDITOR SULLA RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI EUROPEI DEL SETTIMO PROGRAMMA QUADRO

**AUDIT REFERENCE NUMBER: 17-BA308-008**

Nel corso del 2017 l'Università degli Studi di Milano è stata sottoposta ad un Audit di secondo livello, richiesto da ERCEA (ERC Executive Agency) e condotto dalla società Lubbock Fine.

Nello specifico sono stati controllati tre progetti ERC finanziati nell'ambito del Settimo Programma Quadro e nei quali l'Ateneo riveste il ruolo di *Host Institution*.

Al termine dei lavori, l'Auditor ha evidenziato alcune osservazioni minori e raccomandazioni su delle tematiche specifiche oggetto di rendicontazione.

In un'ottica di condivisione con tutto il personale dell'Ateneo coinvolto nei progetti di ricerca finanziati dal Settimo Programma Quadro, si riporta un quadro riassuntivo delle osservazioni e raccomandazioni dell'Auditor con i commenti prodotti dall'Ufficio Consulenza Contabile e Gestionale dei Progetti di Ricerca.

Si segnala che è necessario prestare la massima ottemperanza alle raccomandazioni di seguito riportate, evidenziate in verde, ed alle procedure e metodologie riportate al punto 2), che rappresentano le misure di adeguamento poste in essere dall'Ateneo al fine del miglioramento continuo della gestione dei progetti di ricerca finanziati nell'ambito del Settimo Programma Quadro.

### 1) OSSERVAZIONI, RACCOMANDAZIONI E COMMENTI

#### a) Personnel cost - Calculation of hourly rates

**Observation:** When calculating the personnel costs the Beneficiary completed calculations of hourly rates on a periodic, instead of on an annual, basis. The use of hourly rates calculated on an annual basis provides a more accurate assessment of personnel costs as it ensures that any fluctuations in salary are reflected in the correct period. Audit review has confirmed that costs calculated on a periodic, rather than annual, basis are not materially different.

**Recommendation:** The Beneficiary should calculate personnel hourly rates on an annual basis to ensure all fluctuation in salary are appropriately reflected within claims. This may require the subsequent submission of an adjustment Form C to ensure the claim reflects the actual cost were the project period end dates do not correspond to the end of the calendar year.

**Comments by Ufficio Consulenza Contabile e Gestionale dei Progetti di Ricerca:** Regarding the recommendation on calculation of the hourly rate on an annual (solar) basis we partially agree with the Auditor. As the Guide to Financial Issues relating to FP7 Indirect Actions (version 3/10/2014) never mentions the solar basis calculation method, we adopted a periodic calculation method. We would like to remind that also in the previous audit (reference nr. B 241 - 31) the personnel cost recalculations done by the auditor did not evidence material differences, also in the case of salary fluctuations during the same reporting period. However, even if the method used by UMIL does not lead to materially different results compared to results proposed by the Auditor, **we will introduce**



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO

DIREZIONE SERVIZI PER LA RICERCA

UFFICIO CONSULENZA CONTABILE E GESTIONALE DEI PROGETTI DI RICERCA

**the hourly rate calculation on an annual (solar) basis for the upcoming Financial Statements, as also foreseen in the H2020 Programme.**

## **b) Personnel cost - Eligible hours claimed in Form C**

**Observation:** We noted instance where, when preparing the assessment of personnel costs for the Form C, the Beneficiary had incorrectly reported the hours spent on the project for certain personnel. As the staff were 100% involved on the project this had no financial impact on the claim.

**Recommendation:** When preparing the analysis of personnel costs, the Beneficiary should ensure that the correct number of hours worked by the personnel, as recorded in the supporting timesheets, have been included.

**Comments by Ufficio Consulenza Contabile e Gestionale dei Progetti di Ricerca:** Concerning the second observation on eligible hours claimed in Form C, we apologize for the transcription error. We are preparing a new internal recommendation to our departments **requiring more attention during the preparation of the reporting documents, also in the case of staff 100% involved in the projects.**

## **c) Other Direct Costs - Inclusion of VAT**

**Observation:** Audit review has identified instances where the Beneficiary has included VAT, an ineligible cost under Article II.14 of the ECGA, in the value of travel and subsistence costs claimed.

**Recommendation:** The Beneficiary should ensure that procedures are in place to identify VAT that has been included in costs, including any amounts of irrecoverable VAT, and ensure that this has been excluded from the costs claimed on the Form Cs.

**Comments by Ufficio Consulenza Contabile e Gestionale dei Progetti di Ricerca:** As for VAT inclusion in travel and subsistence costs, we apologize for the error incurred. We are preparing a specific document for researchers and administrative staff working on ongoing FP7 projects, reminding them to **exclude VAT from all travel and subsistence costs.** We will also warmly recommend the audit firms in charge of issuing the Certificates on Financial Statements to pay attention to these issues.

## **d) Other Direct Costs - Inclusion of airport taxes**

**Observation:** Audit review has identified instances where the Beneficiary has included airport taxes, an ineligible cost under Article II.14 of the ECGA, in the value of travel and subsistence costs claimed.

**Recommendation:** The Beneficiary should ensure that procedures are in place to identify airport taxes that have been included in costs and ensure that these are excluded from the costs claimed on the Form Cs.

**Comments by Ufficio Consulenza Contabile e Gestionale dei Progetti di Ricerca:** Regarding the inclusion of airport taxes we respectfully disagree with the Auditor on their ineligibility. According to Guide to Financial Issues relating to FP7 Indirect Actions (version 3/10/2014), in general, airport



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO

## DIREZIONE SERVIZI PER LA RICERCA

UFFICIO CONSULENZA CONTABILE E GESTIONALE DEI PROGETTI DI RICERCA

taxes are not real taxes in the sense of tax law but a fee for a service delivered by a public or semi-public body in charge of a (public) service, such as airports (independent of the fact that some airports might have a private legal form). In this case the airport taxes imposed by these authorities may be considered a fee and therefore eligible because they are neither a duty nor an indirect tax. The Financial Guidelines state that when airport taxes are not identifiable, they are eligible, but when they are identifiable, the beneficiary should use other means to identify the nature of the tax.

We will recommend our departments to observe the correct procedures to obtain a declaration from the supplier on the airport taxes nature.

## 2) PROCEDURE E METODOLOGIE DA OSSERVARE NELLA GESTIONE DEI PROGETTI EUROPEI DEL SETTIMO PROGRAMMA QUADRO

- a) Per il calcolo del costo orario del personale strutturato inviare alla Divisione Stipendi e Carriere del Personale ([amministrazione.docenti@unimi.it](mailto:amministrazione.docenti@unimi.it)) una richiesta di certificazione del costo annuo solare, escluso IRAP, delle persone interessate, relativa all'ultimo esercizio chiuso. Una volta ricevuta la certificazione, per ottenere il valore del costo orario, dividere il valore riportato nella certificazione, al netto dell'IRAP:
  - i. per 1500 nel caso di docenti e ricercatori
  - ii. nel caso di personale tecnico-amministrativo, per il numero totale di ore svolte durante l'anno in base alle timbrature, che devono comunque coincidere perfettamente con i timesheet della persona.
- b) Il personale coinvolto nei progetti di ricerca deve compilare mensilmente il timesheet, che deve essere validato dal PI. Bisogna tenere presente che l'impegno contenuto nel timesheet sarà poi valorizzato in fase di rendicontazione e sarà soggetto a controllo da parte dell'ente finanziatore.
- c) Nel Settimo Programma Quadro l'IVA non è un costo ammissibile, quindi non può mai essere inclusa nei costi rendicontati.
- d) In caso fosse necessario rendicontare tasse aeroportuali perché chiaramente identificabili nei documenti di spesa, bisogna tener presente che queste in realtà non rappresentano delle vere e proprie imposte, e quindi possono costituire un costo ammissibile nel Settimo Programma Quadro. Tuttavia, al fine di poter rendicontare le "tasse aeroportuali" è necessario ottenere dalla società aeroportuale/agenzia di viaggio una dichiarazione attestante la reale natura del costo che dovrà essere tipicamente "servizi aeroportuali".