

OPZIONI SEMPLIFICATE IN MATERIA DI COSTI

Campus UE online

16 novembre 2021

NICOLA BRIGNANI
LUCA SANTIN

DI COSA SI TRATTA

- Possibilità di rinunciare alla tracciatura di ogni euro di spesa (attraverso specifici documenti di appoggio) calcolando i costi ammissibili sulla base di metodi predefiniti.
- Sono stati introdotti per la prima volta nel 2006 in ambito FSE -> Art. 11(3)(b) Reg. 1081/2006 che prevedeva la possibilità di dichiarare i costi indiretti su base forfettaria fino al 20% dei costi diretti di un'operazione.
- La possibilità si è progressivamente allargata anche agli altri fondi e si sono progressivamente introdotte nuovi metodi di calcolo e nuove opzioni off-the-shelf.

PERCHÉ TANTA ATTENZIONE DA PARTE DELLA COMMISSIONE



Use of new provisions on simplification during the early implementation phase of ESIF

Studio DG Regio 2017 (SWECO, S4S, t33)

Table 2 Impact of simplification on administrative costs

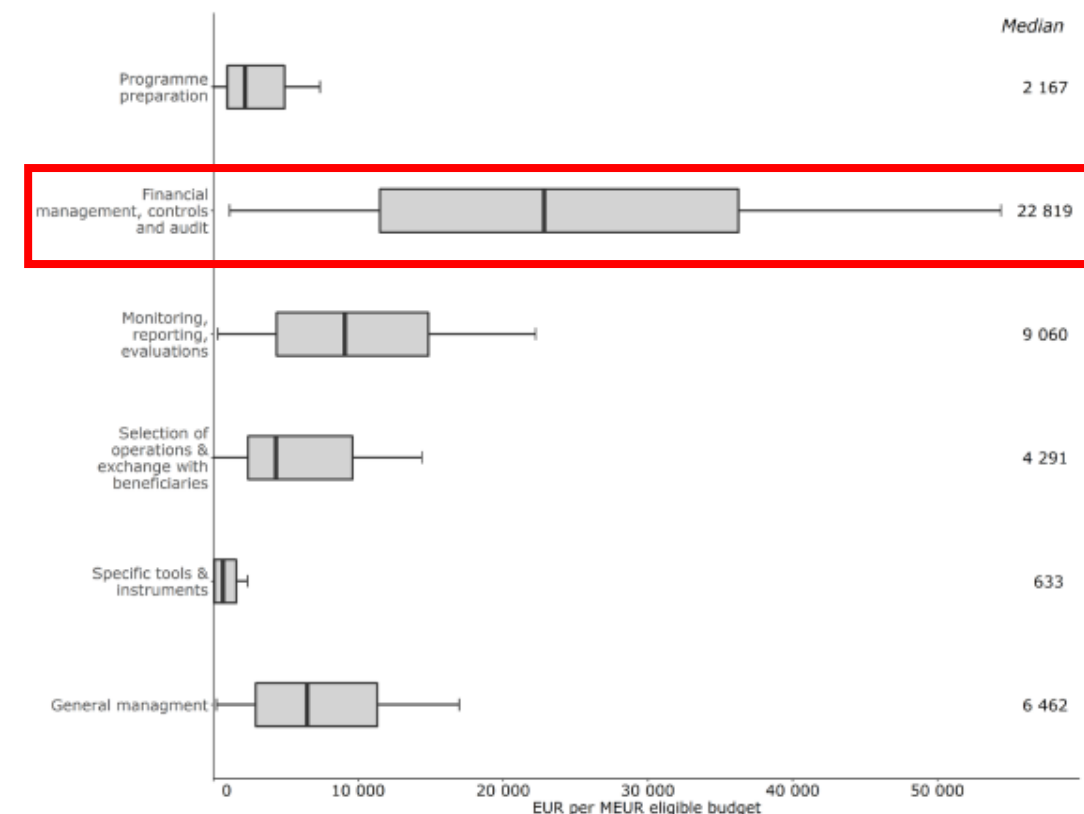
Simplification measure	Impact (€ millions)		Impact (%)	
	Most likely	Conser- vative	Most likely	Conser- vative
Partnership Agreements replace the National Strategic Reference Framework and National Strategic Plan	3.0	to 4.1	0.0%	to 0.0%
Greater thematic concentration	7.8	to 60.4	0.0%	to 0.2%
Common indicators & enhanced monitoring framework	128.4	to 223.2	0.5%	to 0.9%
Harmonisation of rules	-117.9	to -39.3	-0.5%	to -0.2%
Proportionate control/minimum level of on-the-spot checks	-153.7	to -92.3	-0.6%	to -0.4%
E-cohesion/E-governance with beneficiaries	-408.8	to -256.0	-1.7%	to -1.0%
Simpler rules for revenue-generating projects	-160.0	to -97.4	-0.6%	to -0.4%
Shorter retention period for documents	-75.0	to -48.4	-0.3%	to -0.2%
Simplified programme modification procedure	-9.3	to -4.9	0.0%	to 0.0%
Simplification of the programme document	-3.8	to -0.6	0.0%	to 0.0%
Independent quality report for major projects	-2.1	to -0.6	0.0%	to 0.0%
Considering providers of training or knowledge transfer as beneficiaries	-40.6	to -24.9	-0.2%	to -0.1%
Community-led local development (CLLD) & local action groups	15.1	to 24.6	0.1%	to 0.1%
Integrated territorial investments (ITI)	11.9	to 35.2	0.0%	to 0.1%
Merging MA-CA/reducing number of PA	-52.5	to -24.5	-0.2%	to -0.1%
Grants and repayable assistance as simplified cost options (SCO)	-428.1	to -293.9	-1.7%	to -1.2%
Joint action plans (JAP)	0.0	to 0.0	0.0%	to 0.0%
Advance payments	16.2	to 27.6	0.1%	to 0.1%
Establishment of advance criteria for insurance cover	-0.2	to 0.3	0.0%	to 0.0%
Accelerated procedure for selection process	-6.6	to -5.0	0.0%	to 0.0%
Special calculation rules for compensation	2.3	to 3.1	0.0%	to 0.0%
Total ESIF	-1,273	to -509	-5.2%	to -2.1%

Source: own calculations based on survey results

New assessment of ESIF administrative costs and burden

Studio DG Regio 2018 (S4S, t33)

Figure 3.1 Administrative costs by group of tasks per MEUR ESIF

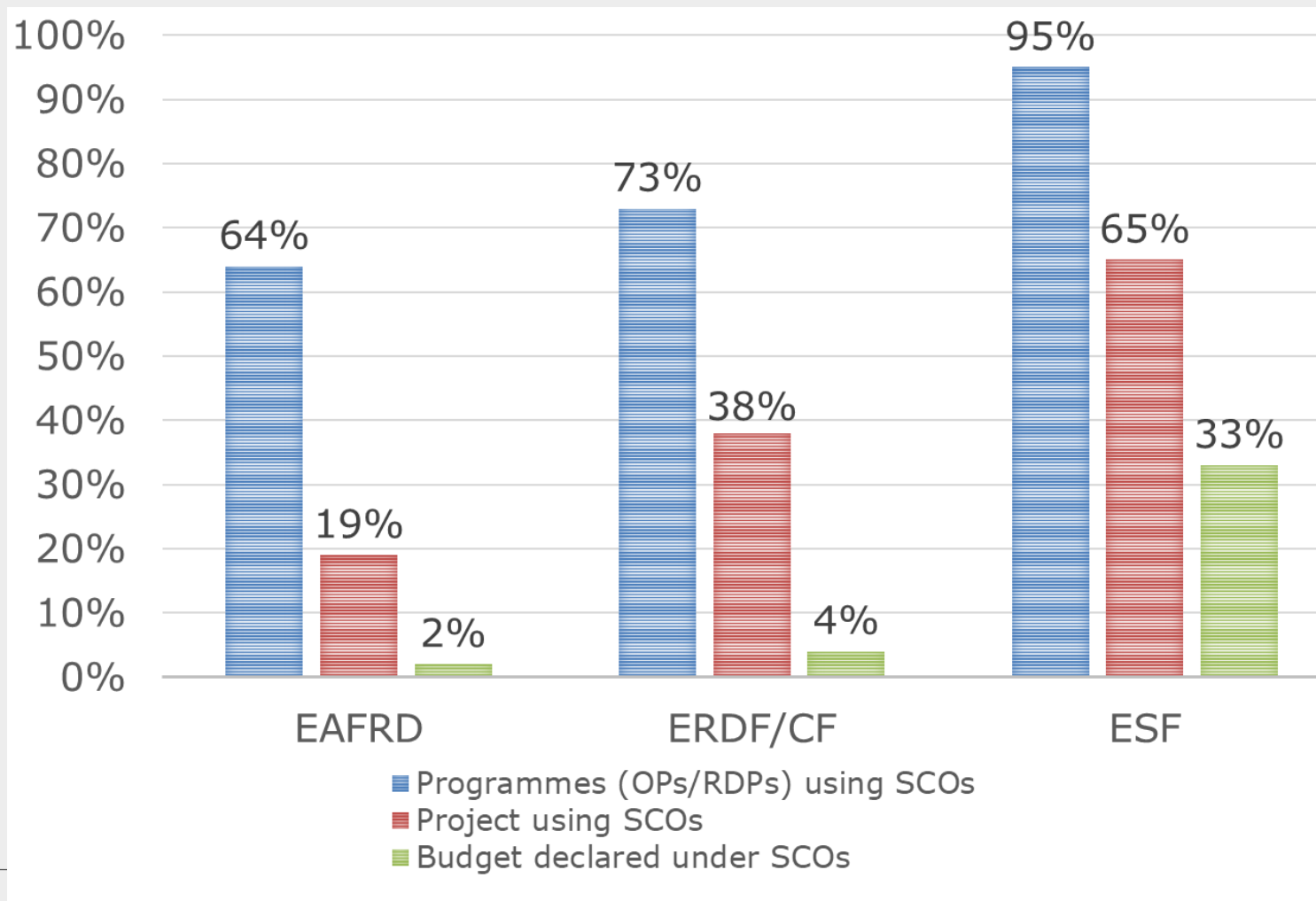


COME SONO STATE UTILIZZATE NEL 14-20 A LIVELLO DI FONDI

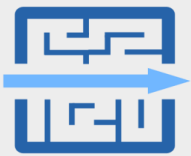


Use and intended use of simplified cost options in ESF, ERDF, CF and EAFRD

Studio DG Regio 2018 (SWEKO, t33)

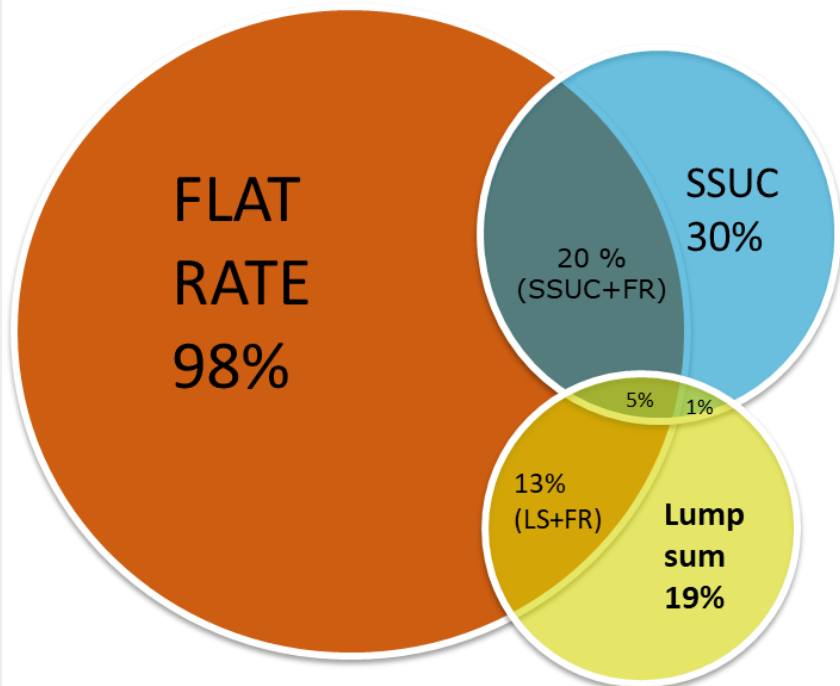


COME SONO STATE UTILIZZATE NEL 14-20 TIPOLOGIE DI OCS E DI COSTI



FESR

SCOs currently used



➤ SCOs are frequently used in projects/programmes for



Research and development



Business development



Technical assistance

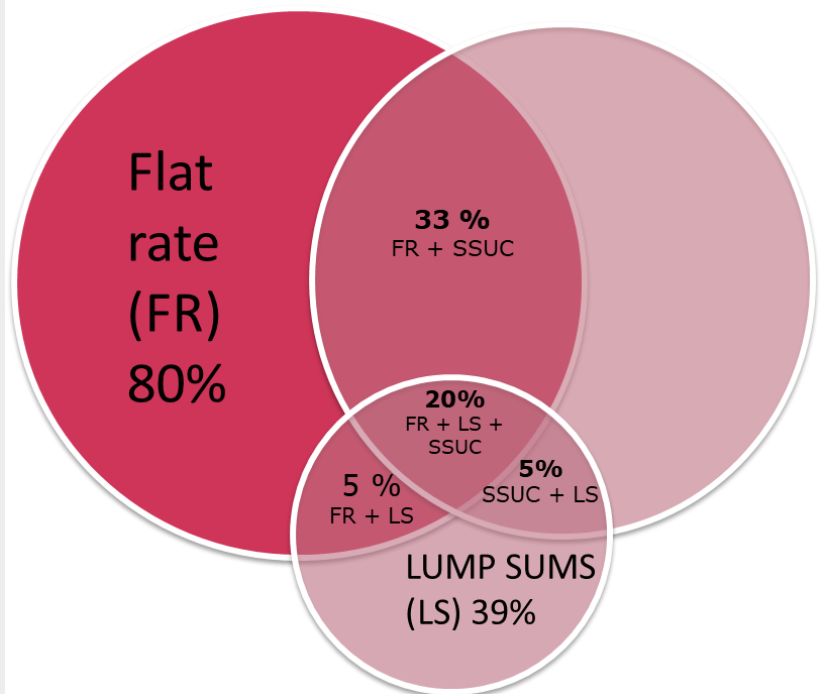
➤ SCOs are mainly used to cover the costs of the personnel (both in the case of ETC and "mainstream" programmes).

COME SONO STATE UTILIZZATE NEL 14-20 TIPOLOGIE DI OCS E DI COSTI



FSE

SCOs currently used



- SCO are frequently used to cover programmes/projects

Training for the unemployed or employed



(72%)

Education



(57%)

Social inclusion

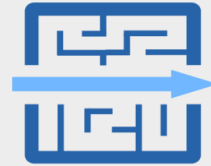


(59%)

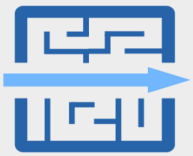
- SCO are mainly used for direct staff costs and indirect costs.

COME SONO STATE UTILIZZATE NEL 14-20 *I PRINCIPALI PROBLEMI RISCONTRATI*

- Nel caso di OCS «specifiche al programma» → incertezze dal punto di vista legale (ad eccezione che nel caso dell'utilizzo dell'opzione Art. 14(1) da parte dei programmi FSE).
- Numero limitato di OCS definite a livello EU.
- FSE:
 - Processo di approvazione degli atti delegati tramite Art. 14(1) è stato troppo lungo.
- FESR:
 - Maggiore supporto da parte della EC sul modello di quanto avvenuto in ambito FSE (vedi transnational network).



Transnational Network of ERDF/CF SCO practitioners



Opzioni semplificate in materia di costi

Luca Santin



DEFINIZIONE E SISTEMA DELLE FONTI

- **Definizione (pratica)**
 - ‘Gli SCO sono importi o percentuali che rappresentano la miglior approssimazione possibile dei costi (reali) ammissibili sostenuti dai beneficiari per la realizzazione dell’operazione finanziata’
- **Principali riferimenti normativi ed interpretativi**
 - Reg. UE 2021/1060 - Regolamento generale (CPR) 2021-2027
 - EC Guidance note on SCO (rev. 2021)
 - FAQ 2021-2027
 - Check list audit e ‘ex ante assessment’
- **Fonti di informazione**
 - ERDF/CF Transnational Network on SCOs
 - ESF Community of practices on Results-based management

PRINCIPALI RIFERIMENTI NORMATIVI

Articoli del Regolamento Generale 2021-2027	Oggetto
Art. 51	Forme di contributo dell'Unione ai programmi <ul style="list-style-type: none"> Finanziamento non collegato ai costi ex art. 95 Rimborso sostegno fornito ai beneficiari SCO: (i) Costi unitari (ii) Somme forfettarie (iii) Tassi forfettari ex art. 94 Una combinazione delle precedenti
Art. 53	Forme di sovvenzioni fornite dagli Stati Membri ai beneficiari <ul style="list-style-type: none"> Rimborso costi effettivamente sostenuti (c.d. "costi reali") SCO: (i) Costi unitari (ii) Somme forfettarie (iii) Tassi forfettari Una combinazione delle precedenti Finanziamento non collegato ai costi ex art. 95 Utilizzo obbligatorio degli SCO <ul style="list-style-type: none"> Costo totale dell'operazione < 200.000 EUR Eccezione: operazioni il cui sostegno configura un aiuto di Stato Metodi per la determinazione degli SCO <ul style="list-style-type: none"> Metodo di calcolo giusto, equo e verificabile Progetti di bilancio (draft budget) SCO applicati nelle politiche dell'Unione per tipologie <u>analoghe</u> di operazioni SCO applicati a sovvenzioni nazionali per tipologie <u>analoghe</u> di operazioni SCO previsti dal Regolamento Generale o da Regolamenti specifici

PRINCIPALI RIFERIMENTI NORMATIVI

Articoli del Regolamento Generale 2021-2027	Oggetto
Art. 54	Tassi forfettari a copertura dei costi indiretti, fino al: <ul style="list-style-type: none"> 7% dei costi diretti ammissibili (calcolo NON richiesto) 15% dei costi diretti ammissibili per il personale (no calcolo NON richiesto) 25% dei costi diretti ammissibili (calcolo richiesto)
Art. 55	Costi diretti per il personale <ul style="list-style-type: none"> Tasso forfettario fino al 20% degli altri costi diretti (calcolo NON richiesto) Costo del lavoro / 1720 ore o pro-quota Costo del lavoro / media ore lavorate mensili
Art. 56	Tasso forfettario per i costi ammissibili diversi dai costi di personale diretto <ul style="list-style-type: none"> Fino al 40% dei costi diretti ammissibili per il personale (calcolo NON richiesto)
Art. 94	Contributo dell'Unione in base agli SCO <ul style="list-style-type: none"> Definiti dagli Stati Membri (art. 94.2) Definiti dalla Commissione (art. 94.4) – c.d. "EU level SCO"
Allegato V – Appendice 1	Proposte SCO ex art. 94 <ul style="list-style-type: none"> Modello per la trasmissione dei dati all'esame della Commissione

MAPPATURA SCO ART. 94 CPR 2021-2027

Dati preliminari

	FSE	FESR
Numero proposte	143	150
% proposte copertura integrale costi operazione	54,4%	34%
% proposte "Costi Unitari"	88,8%	46%
% proposte già valutate dalle AdA (o da COM per FSE ex art. 14(1) 2014-2020)	66%	26%

I NETWORK TRANSNAZIONALI ESF e ERDF

- **Il Network:** forum a livello europeo costituiti nel 2015 da DG EMPL (per FSE) e nel 2018 da DG REGIO (per il FESR/FC)
- **Finalità:** supportare un migliore e più diffuso utilizzo delle Opzioni di Costo Semplificato e definire proposte per una maggiore semplificazione nell'ambito dei programmi FSE e FESR/FC.
- **Partecipanti:** il TN coinvolge Autorità di Gestione (AdG), Autorità di Audit (AdA) e Unità di Coordinamento della Politica di Coesione di tutti i 27 Stati Membri (SM), diverse Direzioni Generali della Commissione Europea ed Interact (per la CTE).

PRINCIPALI ATTIVITÀ E RISULTATI

- **Mappatura (ed analisi) delle pratiche SCO:**
 - **2014-2020** - oltre **800** pratiche FSE e FESR + **46** in altre politiche UE.
 - **2021-2027** - oltre **290** proposte SCO art. 94 CPR (in progress).
- **Studi e ricerche:** su temi relativi a SCO e semplificazione.
- **Partecipazione:** oltre **2.000** persone coinvolte in meeting ed eventi.
- **Collaborazione tra AdG ed AdA:** identificazione e trasferimento buone pratiche, supporto alla valutazione ex ante degli SCO.
- **Progetto 'EU Level SCOs':** ideazione e definizione preliminare dell'ambito di applicazione concertata con gli Stati Membri.
- **Evoluzione da SCO a Semplificazione:** i network sono riconosciuto (da COM e SM) come il *'forum di riferimento per discutere questioni e proposte sulle misure di semplificazione in ambito FSE e FESR'*.

EU LEVEL SCOs – INQUADRAMENTO GENERALE

- **Definizione:** gli ‘EU level SCOs’ sono Opzioni di Costo Semplificato definite direttamente dalla Commissione Europea ed approvate formalmente tramite adozione di un Atto Delegato (ex art. 94.4 CPR 2021-2027).
- **Effetti/vantaggi:** una volta adottato l’Atto Delegato, gli EU Level SCOs possono essere applicati dagli Stati Membri, senza necessità di sviluppare una metodologia di calcolo (c.d. opzione ‘off-the-shelf’).
- **Esempi di ‘EU Level SCOs’**, adottati nel presente periodo di programmazione a valere sull’FSE (art. 14.1 Reg FSE) sono disponibili al seguente link:
<https://ec.europa.eu/esf/main.jsp?catId=1490&langId=en>

EU LEVEL SCOs – FESR

- **Ideazione (Lug. 2020)** - l'ipotesi di sviluppare 'EU Level SCOs' per il FESR è stata discussa preliminarmente nell'ambito del TN, su esplicita richiesta da parte di tutti gli Stati Membri.
- **Identificazione aspetti preliminari (Ago.-Sett. 2020)** - un sottogruppo del TN è stato appositamente costituito per condividere preliminarmente gli aspetti chiave degli 'EU Level SCO' FESR (tipologie di operazioni e costi, processo di raccolta e analisi dati, definizione e validazione degli SCO).
- **Definizione piano di lavoro (Ott. 2020)** - validazione dell'approccio (punto essenziale = collaborazione fra COM e SM) e delle fasi principali del piano, in occasione del VII meeting del TN.
- **Bozza ToRs studio DG REGIO (Nov.-Dic. 2020)** - condivisione con gli Stati Membri delle specifiche tecniche dello Studio per la definizione degli EU Level SCOs.

EU LEVEL SCOs – POTENZIALE AMBITO DI APPLICAZIONE

Sulla base del confronto con gli Stati Membri sono state individuate le seguenti aree di policy prioritarie:

- **Efficienza energetica & energie rinnovabili** (es. Costo standard per intervento di isolamento termico di edifici, miglioramento sistemi di climatizzazione, sostituzione impianti di riscaldamento e infissi, installazione di pannelli solari).
- **Ricerca & Innovazione** (es. Costo Standard per ricercatore / categoria di ricercatore).
- **Sviluppo e competitività PMI** (es. Costo Standard per: servizi di consulenza, studi fattibilità, partecipazione a fiere, servizi di supporto allo start-up).

Nota:

Ulteriori tipologie di operazioni potranno essere considerate nell'ambito di studi successivi

EU LEVEL SCO_s

PROSSIMI STEP – TIMELINE INDICATIVA



SCO 2021-2027: OSTACOLI E SOLUZIONI

Principali ostacoli individuati dagli Stati Membri

- Ritardi nella programmazione (e rischio di ulteriori ritardi nell'adozione del programma)
- Scarsa/insufficiente conoscenza degli SCO
- Rischio di errori
- Incertezza sui vantaggi dell'art. 94
- Valutazione ex ante: incertezza su tempi, modalità e risultati
- Investimento richiesto per sviluppare gli SCO
- Rischio di perdere flessibilità in fase di implementazione

Possibili soluzioni definite dagli Stati Membri

- Comprendere i vantaggi degli SCO (in generale e ex art. 94, in particolare)
- Collaborazione tra autorità (AdG ed AdA in primis)
- Supporto di COM e supporto peer-to-peer tra Stati Membri
- Condivisione delle prime proposte art. 94 (Allegato V – Appendice 1)
- EU Level SCO e opzioni c.d. "off-the-shelf"
- Capacità/volontà di guardare oltre le scadenze di "oggi" e investire sulla semplificazione
- Prevedere metodi di adeguamento automatico degli SCO (rif. Tabella B punto 9 Allegato V)

ERDF/CF TN on SCOs & EU Level SCOs

Per maggiori informazioni



ERDF/CF Transnational Network on SCOs

https://ec.europa.eu/regional_policy/en/policy/how/improving-investment/simplified-cost-options/#8

Grazie per l'attenzione!

Luca Santin

ERDF/CF Transnational Network on SCOs

ESF Community of Practice on Results-based Management

(Lead Thematic Expert)

lucasantin.eu@gmail.com