Pianificazione finanziaria dei progetti europei

Docente: dott.ssa Valentina Colleselli

21 OTTOBRE 2022

CORSO DI EUROFORMAZIONE
MODALITA' ON LINE
UNIONCAMERE DEL VENETO

UNIONCAMERE VENETO

1. ELABORAZIONE DEL BUDGET

Dalla «Project fiche» al budget: costruzione del piano finanziario di progetto.

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

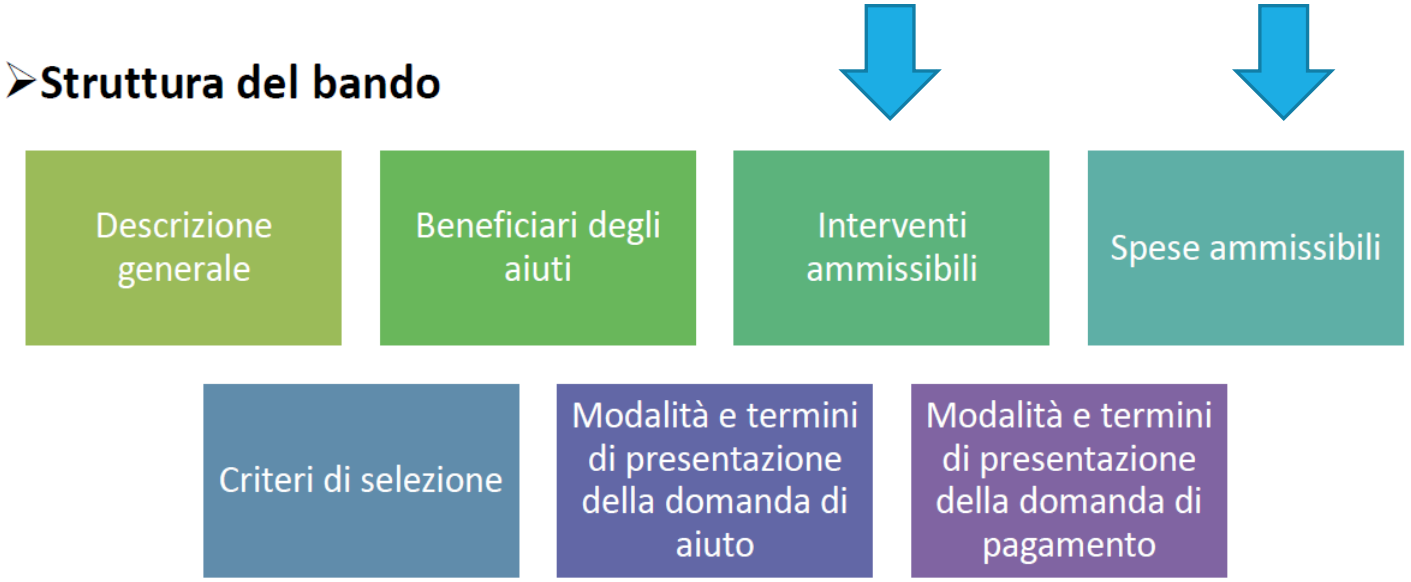
Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

ANALISI STRUTTURA DEL BANDO PER LA COSTRUZIONE DEL BUDGET

➢**Struttura del bando**



Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

STRUMENTI DI LAVORO: GANTT; SWOT; LOGFRAME; BUDGET

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Logical Framework Matrix:

Matrice di progettazione, largamente usata nei programmi promossi dalla Commissione europea e da altri organismi internazionali, molto utile per definire in maniera chiara i diversi elementi di un intervento progettuale e per visualizzarli in modo efficace.

Definisce per il progetto: gli obiettivi generali, lo scopo del progetto o obiettivo specifico, i risultati attesi e le attività, ogni elemento anche in termini di indicatori e di fonti di verifica.

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

STRUMENTI DI LAVORO: GANTT; SWOT; LOGFRAME; BUDGET

Logical Framework Matrix:

ACTION PLAN			
Overall Objective	**Specific Objectives**	**Actions**	**Outputs**
Expected results: •	•	•	•
		•	•
	•	•	•
	•	•	•
		•	•

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

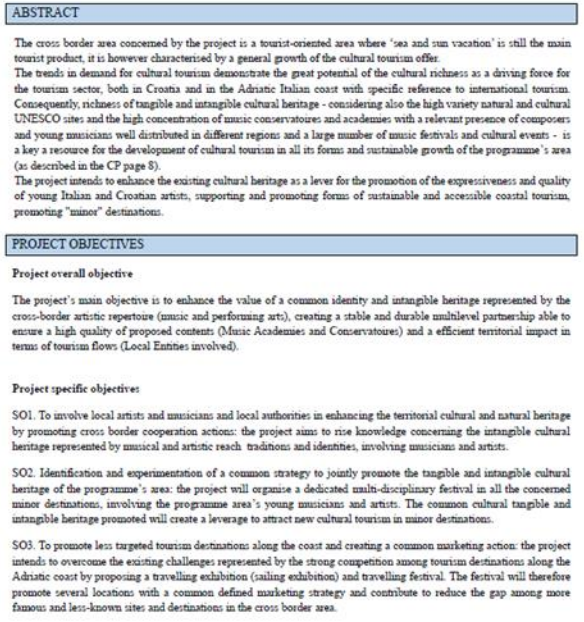
Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

STRUMENTI DI LAVORO: GANTT; SWOT; LOGFRAME; BUDGET

Logical Framework Matrix:



ABSTRACT

The cross border area concerned by the project is a tourist-oriented area where 'sea and sun vacation' is still the main tourist product, it is however characterised by a general growth of the cultural tourism offer.
The trends in demand for cultural tourism demonstrate the great potential of the cultural richness as a driving force for the tourism sector, both in Croatia and in the Adriatic Italian coast with specific reference to international tourism. Consequently, richness of tangible and intangible cultural heritage - considering also the high variety natural and cultural UNESCO sites and the high concentration of music conservatoires and academies with a relevant presence of composers and young musicians well distributed in different regions and a large number of music festivals and cultural events - is a key a resource for the development of cultural tourism in all its forms and sustainable growth of the programme's area (as described in the CP page 8).
The project intends to enhance the existing cultural heritage as a lever for the promotion of the expressiveness and quality of young Italian and Croatian artists, supporting and promoting forms of sustainable and accessible coastal tourism, promoting "minor" destinations.

PROJECT OBJECTIVES

Project overall objective

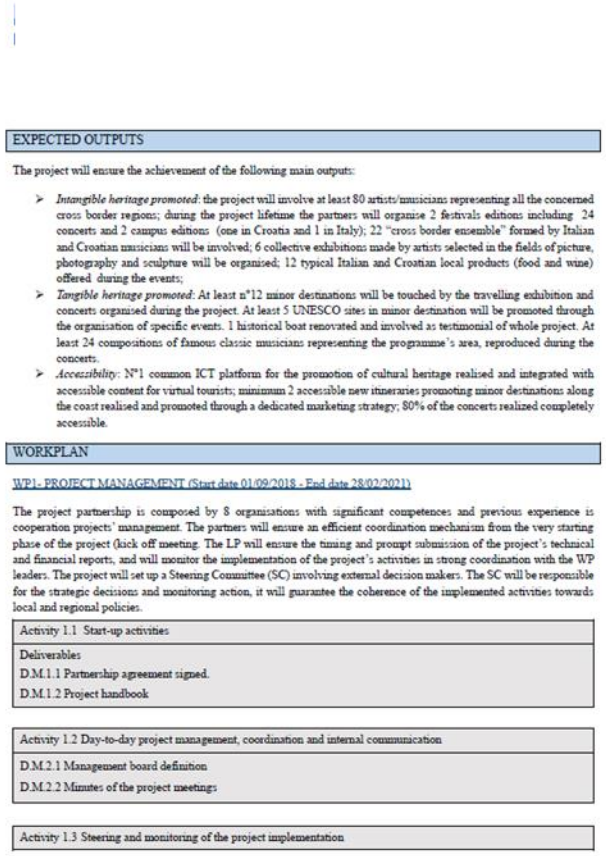
The project's main objective is to enhance the value of a common identity and intangible heritage represented by the cross-border artistic repertoire (music and performing arts), creating a stable and durable multilevel partnership able to ensure a high quality of proposed contents (Music Academies and Conservatoires) and a efficient territorial impact in terms of tourism flows (Local Entities involved).

Project specific objectives

SO1. To involve local artists and musicians and local authorities in enhancing the territorial cultural and natural heritage by promoting cross border cooperation actions: the project aims to rise knowledge concerning the intangible cultural heritage represented by musical and artistic reach traditions and identities, involving musicians and artists.

SO2. Identification and experimentation of a common strategy to jointly promote the tangible and intangible cultural heritage of the programme's area: the project will organise a dedicated multi-disciplinary festival in all the concerned minor destinations, involving the programme area's young musicians and artists. The common cultural tangible and intangible heritage promoted will create a leverage to attract new cultural tourism in minor destinations.

SO3. To promote less targeted tourism destinations along the coast and creating a common marketing action: the project intends to overcome the existing challenges represented by the strong competition among tourism destinations along the Adriatic coast by proposing a travelling exhibition (sailing exhibition) and travelling festival. The festival will therefore promote several locations with a common defined marketing strategy and contribute to reduce the gap among more famous and less-known sites and destinations in the cross border area.



EXPECTED OUTPUTS

The project will ensure the achievement of the following main outputs:

- *Intangible heritage promoted*: the project will involve at least 80 artists/musicians representing all the concerned cross border regions; during the project lifetime the partners will organise 2 festivals editions including 24 concerts and 2 campus editions (one in Croatia and 1 in Italy); 22 "cross border ensemble" formed by Italian and Croatian musicians will be involved; 6 collective exhibitions made by artists selected in the fields of picture, photography and sculpture will be organised; 12 typical Italian and Croatian local products (food and wine) offered during the events;
- *Tangible heritage promoted*: At least n°12 minor destinations will be touched by the travelling exhibition and concerts organised during the project. At least 5 UNESCO sites in minor destination will be promoted through the organisation of specific events. 1 historical boat renovated and involved as testimonial of whole project. At least 24 compositions of famous classic musicians representing the programme's area, reproduced during the concerts.
- *Accessibility*: N°1 common ICT platform for the promotion of cultural heritage realised and integrated with accessible content for virtual tourists; minimum 2 accessible new itineraries promoting minor destinations along the coast realised and promoted through a dedicated marketing strategy; 80% of the concerts realized completely accessible.

WORKPLAN

WP1- PROJECT MANAGEMENT (Start date 01/09/2018 - End date 28/02/2021)

The project partnership is composed by 8 organisations with significant competences and previous experience is cooperation projects' management. The partners will ensure an efficient coordination mechanism from the very starting phase of the project (kick off meeting. The LP will ensure the timing and prompt submission of the project's technical and financial reports, and will monitor the implementation of the project's activities in strong coordination with the WP leaders. The project will set up a Steering Committee (SC) involving external decision makers. The SC will be responsible for the strategic decisions and monitoring action, it will guarantee the coherence of the implemented activities towards local and regional policies.

Activity 1.1 Start-up activities
Deliverables D.M.1.1 Partnership agreement signed. D.M.1.2 Project handbook

Activity 1.2 Day-to-day project management, coordination and internal communication
D.M.2.1 Management board definition D.M.2.2 Minutes of the project meetings

Activity 1.3 Steering and monitoring of the project implementation

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

STRUMENTI DI LAVORO: GANTT; SWOT; LOGFRAME; BUDGET

Validazione committente su focus idea rispetto ai fabbisogni

EXPECTED OUTPUTS

The project will ensure the achievement of the following main outputs:

- *Intangible heritage promoted*: the project will involve at least 80 artists/musicians representing all the concerned cross border regions; during the project lifetime the partners will organise 2 festivals editions including 24 concerts and 2 campus editions (one in Croatia and 1 in Italy); 22 "cross border ensemble" formed by Italian and Croatian musicians will be involved; 6 collective exhibitions made by artists selected in the fields of picture, photography and sculpture will be organised; 12 typical Italian and Croatian local products (food and wine) offered during the events;
- *Tangible heritage promoted*: At least n°12 minor destinations will be touched by the travelling exhibition and concerts organised during the project. At least 5 UNESCO sites in minor destination will be promoted through the organisation of specific events. 1 historical boat renovated and involved as testimonial of whole project. At least 24 compositions of famous classic musicians representing the programme's area, reproduced during the concerts.
- *Accessibility*: N°1 common ICT platform for the promotion of cultural heritage realised and integrated with accessible content for virtual tourists; minimum 2 accessible new itineraries promoting minor destinations along the coast realised and promoted through a dedicated marketing strategy; 80% of the concerts realized completely accessible.

WORKPLAN

WP1- PROJECT MANAGEMENT (Start date 01/09/2018 - End date 28/02/2021)

The project partnership is composed by 8 organisations with significant competences and previous experience in cooperation projects' management. The partners will ensure an efficient coordination mechanism from the very starting phase of the project (kick off meeting. The LP will ensure the timing and prompt submission of the project's technical and financial reports, and will monitor the implementation of the project's activities in strong coordination with the WP leaders. The project will set up a Steering Committee (SC) involving external decision makers. The SC will be responsible for the strategic decisions and monitoring action, it will guarantee the coherence of the implemented activities towards local and regional policies.

Activity 1.1 Start-up activities
Deliverables D.M.1.1 Partnership agreement signed. D.M.1.2 Project handbook

Activity 1.2 Day-to-day project management, coordination and internal communication
D.M.2.1 Management board definition D.M.2.2 Minutes of the project meetings

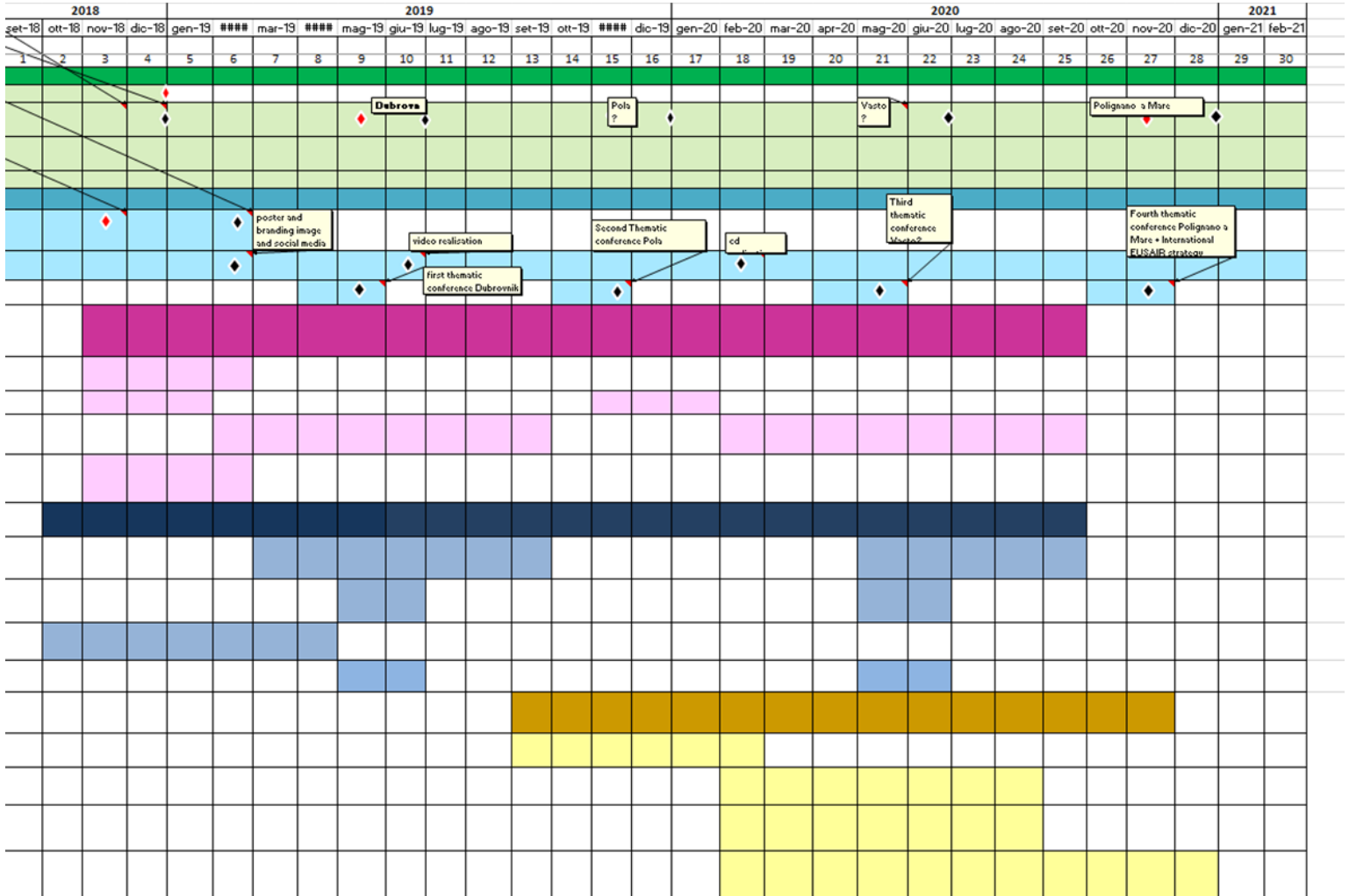
Activity 1.3 Steering and monitoring of the project implementation

Accordo interno su processo di lavoro e fattibilità

Valentina Colleselli

STRUMENTI DI LAVORO: GANTT; SWOT; LOGFRAME; BUDGET

DIAGRAMMA DI GANTT:



Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

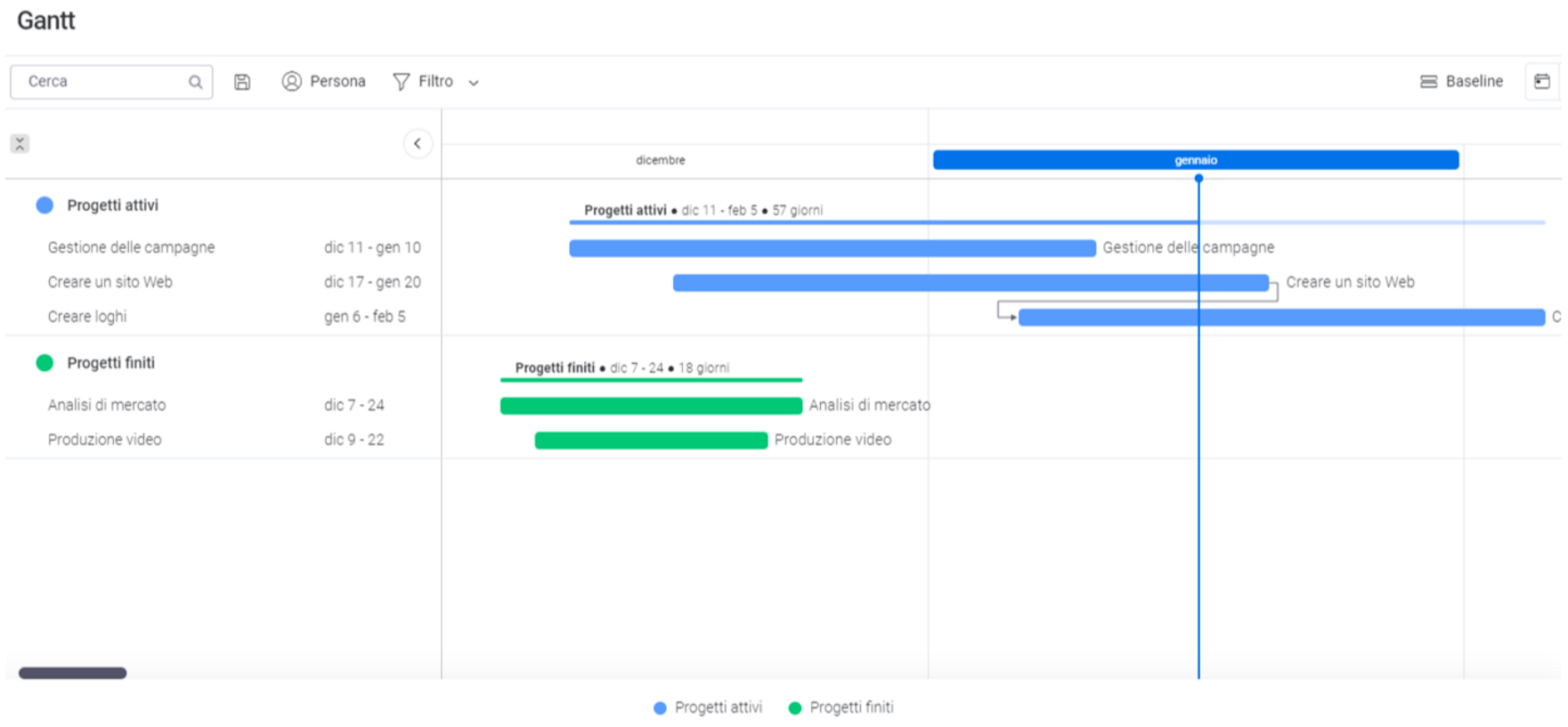
Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

STRUMENTI DI LAVORO: GANTT; SWOT; LOGFRAME; BUDGET

DIAGRAMMA DI GANTT:



Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

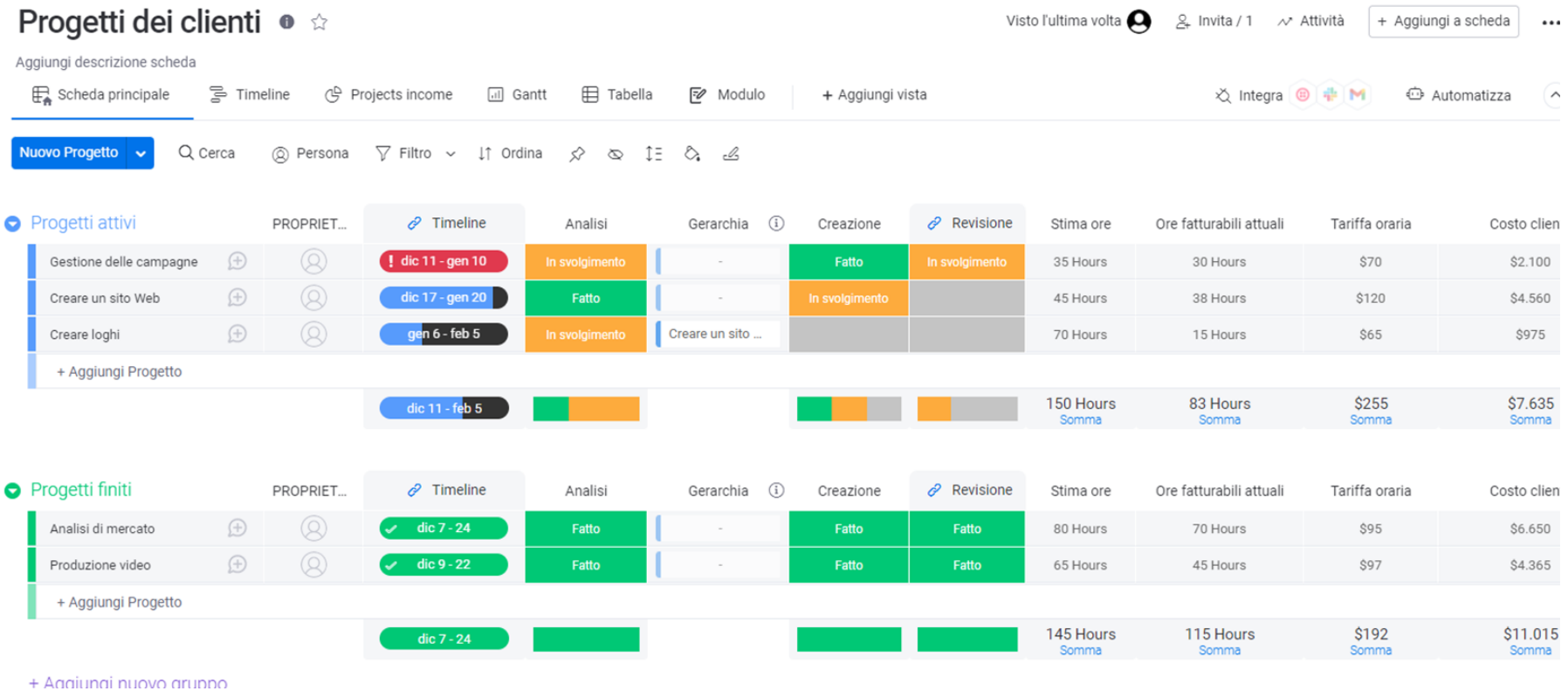
Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

STRUMENTI DI LAVORO: GANTT; SWOT; LOGFRAME; BUDGET

DIAGRAMMA DI GANTT:



Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

STRUMENTI DI LAVORO: GANTT; SWOT; LOGFRAME; BUDGET

TASKS MATRIX:

TASKS MATRIX		LP	PP1	PP2	PP3	PP4	PP5	PP6	PP7
	Responsible								
WP 1 Project management and coordination of activities	**LP**	WPLEADER							
Activity 1.1 Start-up activities	LP	ACT LEADER	X	X	X	X	X	X	X
Activity 1.2 Day-to-day project management, coordination and internal communication	LP	ACT LEADER	X	X	X	X	X	X	X
Activity 1.3 Steering and monitoring of the project implementation	LP	ACT LEADER	X	X	X	X	X	X	X
Activity 1.4 Financial Management	LP	ACT LEADER	X	X	X	X	X	X	X
WP 2 Communication activities	**PP1**		WPLEADER						
Activity 2.1 Start-up activities including kick-off meeting	LP	ACT LEADER	X						
Activity 2.2 Media and social media communication	PP1	X	ACT LEADER	X	X	X	X	X	X
Activity 2.3 Public events	PP1	X	ACT LEADER	X	X		X		
Activity 2.4 Monitoring and evaluation communication plan	LP	ACT LEADER							
WP 3 CROSS BORDER ARTISTICS AND MUSIC CONTENT DEVELOPMENT: SELECTION OF ARTISTS AND COMMON REPERTOIRES	**LP**	WPLEADER							
Activity 3.1 Selection and establishment of cross-border music ensemble	LP	ACT LEADER	X						X
Activity 3.2 Campus organisation and definition of a common repertoire	LP	ACT LEADER	X			X		X	X
Activity 3.3 Realisation of the campus	LP	ACT LEADER	X			X		X	X
Activity 3.4 Identification of italian and croatian artists for the organisation of sailing exhibition	PP2			ACT LEADER				CO LEADER	

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

STRUMENTI DI LAVORO: GANTT; SWOT; LOGFRAME; BUDGET

BUDGET principi chiave:

- **Effettività e coerenza:** correlazione chiara tra costi e risultati;
- **Economicità**: viene valutata la capacità di massimizzare il risultato di un costo e non la logica del risparmio – **non vanno allegati preventivi – i progetti europei sono orientati ai risultati;**
- **Concretezza:** non sono ammesse spese non previste, in fase di stesura del progetto, all'interno del budget, quindi bisogna prestare molta attenzione alla pianificazione;
- **Tracciabilità:** i costi devono rispondere alla reale spesa del beneficiario tracciata con sistema contabile trasparente;
- **Necessità:** i costi devono risultare necessari per lo svolgimento delle attività progettuali.

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

LE VOCI DI COSTO: INTERVENTI AMMESSI E DISTRIBUZIONE DEL BUDGET

COSTI AMMISSIBILI

COSTI DIRETTI

- COSTI PERSONALE
- VIAGGI
- SERVIZI ESTERNI
- BENI E ATTREZZATURE
- PICCOLI INTERVENTI STRUTTURALI*

COSTI REALE

FORFETTARIO /LUMP SUM

COSTI INDIRETTI

% SU COSTI DIRETTI

- COSTI CORRENTI ORDINARI NECESSARI ALLO SVILUPPO DELL'ATTIVITA' PROGETTUALE

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

LE VOCI DI COSTO: INTERVENTI AMMESSI E DISTRIBUZIONE DEL BUDGET

COSTI DEL PERSONALE

- COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO PIENO
- COSTI DEL IL PERSONALE DIPENDENTE PART TIME
- COSTI PER PERSONALE DIPENDENTE ASSUNTO CON SPECIFICO CONTRATTO DEDICATO AL PROGETTO
- **IN ALCUNI CASI: PERSONALE ESTERNO EQUIPARATO ALLO STAFF (ES. INTERREG EUROPE/HORIZON)**

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

LE VOCI DI COSTO: INTERVENTI AMMESSI E DISTRIBUZIONE DEL BUDGET

VIAGGI

SOLO PER IL PERSONALE INTERNO/STAFF

- COSTI REALI DI VIAGGIO PER TRASFERTE NECESSARIE AL PROGETTO
- UTILIZZO DEI MEZZI PUBBLICI/RIMBORSO CHILOMETRICO DOCUMENTATO
- COSTI DI VITTO E ALLOGGIO
- **TENERE TRACCIA DELL'ATTIVITA' SVOLTA: FOGLI FIRME, FOTO, VERBALI DELLE RIUNIONI**

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

LE VOCI DI COSTO: INTERVENTI AMMESSI E DISTRIBUZIONE DEL BUDGET

SERVIZI ESTERNI

FUNZIONALI ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO

ELENCATI NELL'AVVISO

SUPPORTATI DA CONTRATTO SCRITTO

E L'IVA? .....

L'IVA E' UN COSTO AMMISSIBILE SOLO QUALORA NON SIA DEDUCIBILE PER IL BENEFICIARIO

ESEMPI:

✓ formazione;

✓ traduzioni;

✓ sistemi informatici e creazione, modifiche e aggiornamenti di siti web;

✓ attività di promozione, comunicazione, pubblicità o informazione collegate a un'operazione o a un Programma di cooperazione in quanto tali;

✓ servizi correlati all'organizzazione e attuazione di eventi o riunioni (compresi canoni di locazione, servizi di catering o di interpretazione);

✓ partecipazione a eventi (ad esempio, quote di iscrizione);

✓ servizi di consulenza legale e servizi notarili, consulenza tecnica e finanziaria, altri servizi di tecnico specialistica;

.....

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli

LE VOCI DI COSTO: INTERVENTI AMMESSI E DISTRIBUZIONE DEL BUDGET

BENI E ATTREZZATURE

ESEMPI:

- ✓ attrezzature per ufficio;
- ✓ hardware e software;
- ✓ mobilio e accessori;
- ✓ apparecchiature di laboratorio;
- ✓ strumenti e macchinari;
- ✓ attrezzi o dispositivi;
- ✓ veicoli;
- ✓ altre attrezzature specifiche necessarie per le operazioni

……

ATTENZIONE!

IN ALCUNI PROGRAMMI, SE IL BENE NON E' ESCLUSIVAMENTE FUNZIONALE AL PROGETTO VIENE RICONOSCIUTO IL COSTI AMMORTAMENTO PER LA SOLA DURATA DEL PERIODO PROGETTUALE!

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

LE VOCI DI COSTO: INTERVENTI AMMESSI E DISTRIBUZIONE DEL BUDGET

PICCOLI INTERVENTI STRUTTURALI

SONO PREVISTI NEI PROGRAMMI DI COOPERAZIONE TERRITORIALE

FONDI STRUTTURALI FESR

RICADUTA IN AREA PROGRAMMA

FUNZIONALITA' RISPETTO AL PROGETTO DI COOPERAZIONE

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

LE VOCI DI COSTO: INTERVENTI AMMESSI E DISTRIBUZIONE DEL BUDGET

COSTI INDIRETTI

- COSTI CORRENTI DELL'ENTE RIMBORSABILI IN QUOTA PARTE
- COSTI ENERGIA, RISCALDAMENTO, BOLLETTE TELEFONICHE, ETC..
- NON CONTEGGIATI MA RIMBORSATI A FORFAIT
- **INSERIRLI SEMPRE (CUSCINETTO GARANTISCE FLESSIBILITA')**

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

2. ESEMPI PRATICI E MODALITA' DI CALCOLO

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Calcolo e distribuzione del budget

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

CALCOLO DEL COSTO DEL PERSONALE

CALCOLO SU BASE ANNUA DEL PERSONALE INTERNO IMPIEGATO: calcolo del costo del personale a 1720 ore annue per tutte le categorie di personale a tempo pieno (o pro-rata, per il personale part-time). Il costo orario si ottiene dividendo il costo annuo solare loro della persona da rendicontare, escluso IRAP, per 1720 (ore lavorative annue).

Per rendicontare il costo del personale occorre moltiplicare il costo orario per le ore dedicate nell'anno al progetto così come risultanti dal time-sheet.

ESEMPIO

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

CALCOLO DEL COSTO DEL PERSONALE

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

TIMESHEET

Interreg Italia-Österreich
European Regional Development Fund

Timesheet per la rendicontazione dei costi del personale*

Nome del progetto / Acronimo e codice	
CUP	
Datore di lavoro(= Parner di progetto)	
Nome del collaboratore/trice impiegato/a al progetto	
Funzione/Posizione in azienda e nel progetto	
Mese di riferimento	
Anno di riferimento	

Il sistema di registrazione dei tempi copre 100% dell'orario di lavoro, pertanto appaiono anche le ore dedicate ad altri progetti e/o attività ordinarie.

Orario di lavoro giornaliero complessivo					Progetto INTERREG		Altri progetti finanziati con fondi pubblici		Attività ordinarie pause
Giorno		dalle hh:mm	alle hh:mm	Totale (calcolato in centesimi)	Ore impiegate per il progetto INTERREG	Attività (descrizione delle attività svolte sul progetto e indicazione del WP)	Ore impiegate su altri progetti	Nome dei progetti e dei programmi	
01	Lu			0,00					0,00
02	Ma			0,00					0,00
03	Me			0,00					0,00
04	Gi			0,00					0,00
05	Ve			0,00					0,00
06	Sa			0,00					0,00
07	Do			0,00					0,00
08	Lu	8:00	17:00	9,00					9,00
09	Ma	8:00	16:30	8,50	2,00	Attività amministrativa per proroga progetto			6,50

Il time-sheet non è richiesto solo nel caso in cui una persona lavori in via esclusiva per un progetto, ma in questo caso occorre fornire una dichiarazione, con riferimento ad ad ogni reporting period, che confermi l'impegno esclusivo sul progetto.

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

FLESSIBILITA' E SEMPLIFICAZIONE

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

CALCOLO SU BASE FORFETTARIA:

Può essere applicato un tasso forfettario fino al 20% dei costi diretti ammissibili per spese di personale. L'entità viene stabilita per il singolo beneficiario e progetto nell'ambito della decisione di finanziamento.

Verso una maggiore flessibilità e semplificazione

Se approvato dall'Autorità di Gestione un tasso forfettario fino al 40 % dei costi diretti ammissibili per il personale può essere utilizzato per coprire i rimanenti costi ammissibili di un'operazione. Questo tasso forfettario non si applica ai costi del personale già calcolati sulla base di tasso forfettario.

Interreg Italia-Österreich European Regional Development Fund

EUROPEAN UNION

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

CALCOLO DEL COSTO DEL PERSONALE

CALCOLO SU BASE FORFETTARIA:

Erasmus+

Categorie di spesa

- Gestione e implementazione del Programma di lavoro
- Incontri di progetto Transnazionali
- Opere d'ingegno
- Eventi moltiplicatori
- Costi eccezionali
- Bisogni speciali
- Formazione, Insegnamento, attività di apprendimento transnazionali

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

CALCOLO DEL COSTO DEL PERSONALE

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

CALCOLO SU BASE FORFETTARIA:

Erasmus+

Categorie di spesa

Gestione e implementazione del Programma di lavoro

Questa voce di spesa riguarda **tutti i Partenariati strategici** in quanto è destinata a costi che saranno sostenuti da tutti i progetti. È un contributo **unitario mensile per organismo partecipante** basato sulla durata del Partenariato e sul numero dei partner coinvolti.

Importo per il Coodinatore : **€ 500**
Importo per ogni partner: **€ 250**
Importo massimo mensile: **€ 2.750**

Costi ammissibili

- Costi di pianificazione, amministrazione, coordinamento e comunicazione tra i partner
- Costi per materiali e strumenti di apprendimento/insegnamento/formazione di piccole dimensioni
- Costi legati alla cooperazione virtuale e alle attività di progetto locali (*laboratori, organizzazione e tutoraggio delle attività connesse di apprendimento/formazione*)
- Costi legati alla promozione e disseminazione dei risultati (*brochure, volantini, informazioni web*)

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

SERVIZI ESTERNI/BENI E ATTREZZATURE

ELEMENTI DA VERIFICARE AI FINI DELL'AMMISSIBILITA' DELLA SPESA:

- Periodo di ammissibilità
- Area di ammissibilità
- Coerenza rispetto agli obiettivi del progetto
- Supportata da contratto scritto
- Proporzionalità in base ai costi di mercato (da giustificare)
- Riconducibile alle attività previste
- Anche il beneficiario privato deve rispettare le regole in materia di contratti pubblici
- Il beneficiario deve fornire documentazione completa relativa all'affidamento

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

CO FINANZIAMENTO DEI PROGETTI EUROPEI

Il termine «tasso di cofinanziamento» si riferisce al contributo apportato dagli aiuti comunitari a un dato programma. È espresso in punti percentuali rispetto al costo complessivo del programma. Il livello di cofinanziamento è solitamente caratterizzato da una soglia massima, che rappresenta una percentuale del valore totale del programma, o parte di esso. La Commissione stabilisce i tassi di cofinanziamento per ciascun programma operativo.

FONDO DI ROTAZIONE NAZIONALE: A COPERTURA DELLA QUOTA DI COFINANZIAMENTO
legge di bilancio per il 2021 (art. 1, commi 51-57, L. n, 178/2020)

NOVITA' PROGRAMMAZIONE 2021-2027: APPLICABILITA' DEL FONDO DI ROTAZIONE CIPE ANCHE AI SOGGETTI PRIVATI!

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

FLESSIBILITA' E SEMPLIFICAZIONE

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

CALCOLO SU BASE FORFETTARIA:

Realizzazione di progetti CLLD fino a 200.000 €
(piccoli progetti, art. 25 reg. UE 2021/1059)

Verso una maggiore flessibilità e semplificazione

LA NUOVA PROGRAMMAZIONE PREVEDE MAGGIORE FLESSIBILITA' CON GESTIONE BUDGET SULLA BASE DEI RISULTATI RAGGIUNTI E NON DELLA SPESA SOSTENUTA.

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

IL PRINCIPIO DEL DIVIETO DI DOPPIO FINANZIAMENTO

Il principio del doppio finanziamento, previsto espressamente dalla normativa europea, prescrive che il medesimo costo di un intervento non possa essere rimborsato due volte a valere su fonti di finanziamento pubbliche anche di diversa natura.

Obbligo dell'annullo o della tracciabilità della documentazione contabile: CODICE UNICO PROGETTO (CUP)

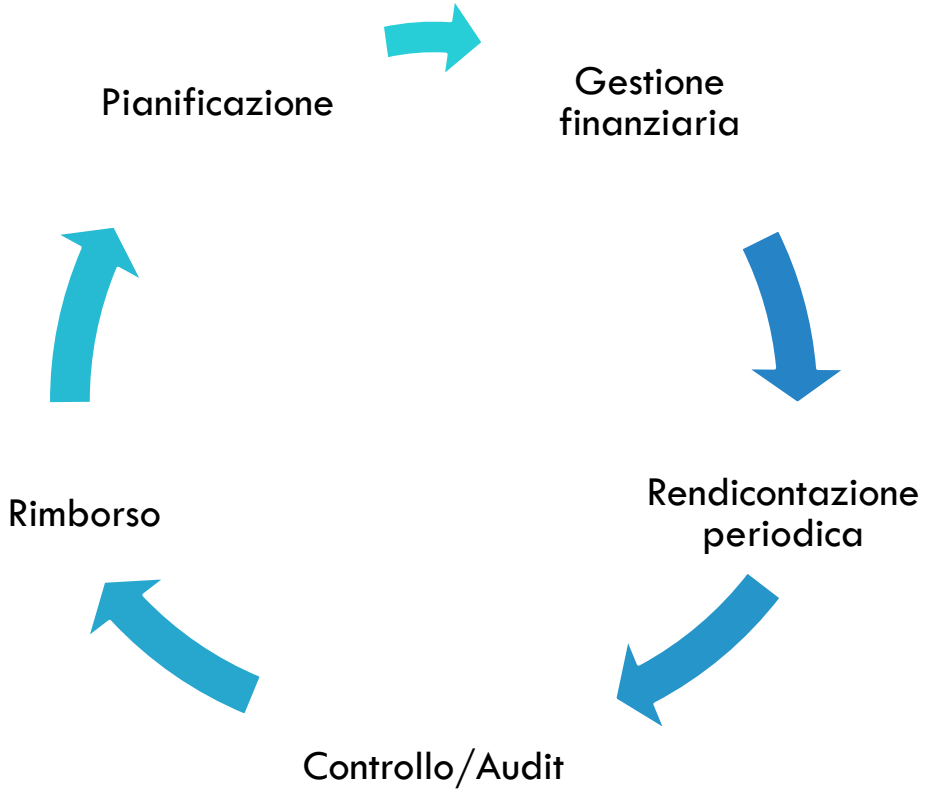
Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

SISTEMI DI CONTROLLO E VALIDAZIONE:



Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

SISTEMI DI CONTROLLO E VALIDAZIONE:

Il controllo di I Livello è l'insieme di apposite verifiche (verifiche amministrative e verifiche sul posto) svolte in concomitanza con la gestione e l'attuazione dei progetti al fine di accertare il rispetto del principio fondamentale della sana gestione finanziaria e la corretta esecuzione delle operazioni. Questo controllo viene eseguito su base periodica e può essere svolto con due modalità:

AUDIT ESTERNO
REVISORE
INDIPENDENTE
SELEZIONATO PER IL
PROGETTO

AUDIT CENTRALIZZATO
AUTORITA' DI CONTROLLO
PREDEFINITA A LIVELLO DI
PROGRAMMA

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

SISTEMI DI CONTROLLO E VALIDAZIONE:

Il controllo di II Livello è volta a verificare l'efficacia dei sistemi di gestione e controllo, nonché a verificare, con criteri selettivi e sulla base di un'analisi puntuale, le dichiarazioni di spesa presentate. L'attività di controllo si svolge a campione.

AUDIT CENTRALIZZATO
AUTORITA' DI CONTROLLO PREDEFINITA A LIVELLO DI PROGRAMMA

PUO' AVVENIRE ANCHE DOPO LA CONCLUSIONE DEL PROGETTO

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

3. ANALISI DEI COSTI E VERIFICA COERENZA CON LE ATTIVITA' PROGETTUALI

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

SIMULAZIONE DI BUDGET A COSTI REALI

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

3. ANALISI DEI COSTI E VERIFICA COERENZA CON LE ATTIVITA' PROGETTUALI

D. Costi del progetto

1. Costi del progetto per beneficiario e categoria di costo

	Personale	Costi generali	Servizi esterni	Infrastrutture	Attrezzature	Spese di viaggio e soggiorno	Totale
	38.800,00	5.820,00	112.140,00	0,00	10.000,00	2.550,00	**169.310,00**
	34.900,00	5.235,00	33.980,00	0,00	0,00	1.800,00	**75.915,00**
	20.500,00	3.075,00	43.300,00	0,00	10.000,00	2.000,00	**78.875,00**
	20.900,00	3.135,00	57.000,00	0,00	19.600,00	2.000,00	**102.635,00**
	29.620,00	4.443,00	68.050,00	0,00	2.500,00	3.050,00	**107.663,00**
Totale	**144.720,00**	**21.708,00**	**314.470,00**	**0,00**	**42.100,00**	**11,400,00%**	**534.398,00**
% sul totale	**27,08%**	**4,06%**	**58,85%**	**0,00%**	**7,88%**	**2,13%**	**100%**

2. Costi del progetto per WP e categoria di costo

Work package	Personale	Costi generali	Servizi esterni	Infrastrutture	Attrezzature	Spese di viaggio e soggiorno	Totale
WP 0	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
WP 1	32.100,00	4.815,00	43.500,00	0,00	0,00	4.800,00	85.215,00
WP 2	21.150,00	3.172,50	67.950,00	0,00	0,00	2.000,00	94.272,50
WP 3	20.700,00	3.105,00	58.730,00	0,00	0,00	1.000,00	83.535,00
WP 4	21.450,00	3.217,50	30.000,00	0,00	24.600,00	0,00	79.267,50
WP 5	27.420,00	4.113,00	62.200,00	0,00	17.500,00	1.300,00	112.533,00
WP 6	21.900,00	3.285,00	47.090,00	0,00	0,00	2.300,00	74.575,00
Totale	**144.720,00**	**21.708,00**	**314.470,00**	**0,00**	**42.100,00**	**11.400,00**	**534.398,00**
% sul totale	**27,08%**	**4,06%**	**58,85%**	**0,00%**	**7,88%**	**2,13%**	**100%**

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

3. ANALISI DEI COSTI E VERIFICA COERENZA CON LE ATTIVITA' PROGETTUALI

3. Costi del progetto per beneficiario e WP

Beneficiario	LP	PP 1	PP 2	PP 3	PP 4	Totale	% sul totale
WP 0	4.500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	**5.000,00**	**0,94%**
WP 1	29.200,00	14.770,00	14.860,00	14.860,00	11.525,00	**85.215,00**	**15,95%**
WP 2	25.000,00	16.945,00	13.160,00	23.485,00	15.682,50	**94.272,50**	**17,64%**
WP 3	19.850,00	14.485,00	24.675,00	12.225,00	12.300,00	**83.535,00**	**15,63%**
WP 4	29.600,00	0,00	7.242,50	16.325,00	26.100,00	**79.267,50**	**14,83%**
WP 5	33.370,00	18.740,00	14.722,50	24.440,00	21.260,50	**112.533,00**	**21,06%**
WP 6	27.790,00	10.975,00	4.215,00	11.300,00	20.295,00	**74.575,00**	**13,95%**
Totale	**169.310,00**	**75.915,00**	**78.875,00**	**102.635,00**	**107.663,00**	**534.398,00**	**100%**

4. Costi del progetto per beneficiario e anno

	2018		2019	
LP	76.731,67	45,32%	92.578,33	54,68%
PP1	35.545,83	46,82%	40.369,17	53,18%
PP2	39.447,08	50,01%	39.427,92	49,99%
PP3	44.836,67	43,69%	57.798,33	56,31%
PP4	45.785,25	42,53%	61.877,75	57,47%
Totale	**242.346,50**	**45,35%**	**292.051,50**	**54,65%**

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli

UNIONCAMERE VENETO

3. ANALISI DEI COSTI E VERIFICA COERENZA CON LE ATTIVITA' PROGETTUALI

VARIAZIONI FINANZIARIE

Budget lines	Original Total	Justification	Modification (- or +)	Modified Total
WPM - Management				
Staff	16.886,10			**16.886,10**
Overhead	2.532,88	Flat rated, changes together with the sta	0,00	**2.532,88**
Travel & accommodation	-			**0,00**
External expertise	9.500,00			**9.500,00**
Equipment	-			**0,00**
Infra & works	-			**0,00**
WPM TOTAL	**28.918,98**		**0,00**	**28.918,98**
WPT1				
Staff	7.581,24			**7.581,24**
Overhead	1.137,17	Flat rated, changes together with the sta	0,00	**1.137,17**
Travel & accommodation	5.533,78			**5.533,78**
External expertise	-			**0,00**
Equipment	-			**0,00**
Infra & works	-			**0,00**
WPT1 TOTAL	**14.252,19**		**0,00**	**14.252,19**
WPT2				
Staff	20.059,50			**20.059,50**
Overhead	3.008,92	Flat rated, changes together with the sta	0,00	**3.008,92**
Travel & accommodation	3.451,28			**3.451,28**
External expertise	22.400,00			**22.400,00**
Equipment	-			**0,00**
Infra & works	-			**0,00**
WPT2 TOTAL	**48.919,70**		**0,00**	**48.919,70**
TOTAL	**225.970,56**		**0,00**	**225.970,56**

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

3. ANALISI DEI COSTI E VERIFICA COERENZA CON LE ATTIVITA' PROGETTUALI

Parte 1 – Elaborazione del budget di progetto

Parte 2 – Esempi pratici di piani finanziari e modalità di calcolo.

Parte 3 – Analisi dei costi e verifica della loro coerenza con le attività progettuali

CONCLUSIONI E CONSIGLI UTILI:

- Focus sugli output
- Attenzione al cronoprogramma
- Bilanciamento della spesa per task
- Bilanciamento della spesa per partner
- Distribuzione finanziaria nel tempo (attenzione ai target periodici)
- Corretta archiviazione dei documenti di spesa (Pista di controllo)

Valentina Colleselli
UNIONCAMERE VENETO

GRAZIE!

Valentina Colleselli

European Policies and Local Development
mobile +39 328 7755757
e -mail valentina.colleselli@gmail.com

MERAKI Srl
via San Lazzaro, 15 - 34122 Trieste
+39 040 06 44 112
via Garibaldi, 31 - 32100 Belluno
+39 0437 09 84 62

mob. +39 328 7755757

MERAKI