

**Gestione degli aspetti legali
& finanziari nel VII PQ
- FASE DI GESTIONE -**

Sabrina Bozzoli (bozzoli@apre.it)

Punto di Contatto Nazionale Aspetti Legali e Finanziari VII PQ

CICLO DI VITA DEI PROGETTI UE GESTIONE DEL PROGETTO

- FASE 1: PROPOSTA
- FASE 2: VALUTAZIONE
- FASE 3 : NEGOZIAZIONE
- **FASE 4: GESTIONE**

AGENDA

GESTIRE I FLUSSI FINANZIARI:

- ✓ **REGOLE DI FINANZIAMENTO**
 - Principi Generali
 - Trasferimento di budget
 - Distribuzione del contributo UE
- ✓ **MODALITA' DI PAGAMENTO**
 - Principi generali
 - Pre-financing
 - Pagamenti intermedi
 - Pagamento finale

REGOLE DI FINANZIAMENTO PRINCIPI GENERALI (GA)

- Calcolato sulla base dei **costi** di ciascun beneficiario **approvati dalla CE**
- Applicando la **percentuale di finanziamento** prevista per beneficiario/per attività
- Il contributo UE non può generare alcun profitto
- L'ammontare complessivo dei pagamenti **non può eccedere l'ammontare massimo di contributo UE** di cui all'art.5 del GA

REGOLE DI FINANZIAMENTO TRASFERIMENTI DI BUDGET

I **trasferimenti di budget** (tra beneficiari, tra categorie di costo, tipologie di attività) sono ammessi senza necessità di emendamento, salvo che comportino modifiche all'Annex I al GA

NELL'IPOTESI DI TRASFERIMENTO DI BUDGET TRA BENEFICIARI/ATTIVITA', OCCORRE TENER CONTO DELLE DIFFERENTI PERCENTUALI DI RIMBORSO APPLICABILI

REGOLE DI FINANZIAMENTO DISTRIBUZIONE CONTRIBUTO UE (CA)

- ✓ Un **partner che rendiconta di meno** rispetto alla propria parte di contributo UE, sarà rimborsato solo in relazione ai suoi costi eleggibili
- ✓ Un **partner che rendiconta di più** rispetto alla propria parte di contributo UE, sarà rimborsato fino alla concorrenza di tale cifra, previa la possibilità di eventuali compensazioni con somme non spese a consuntivo.
- ✓ Qualora ci sia la possibilità di compensazione (parziale o totale), quali sono le **regole per distribuire il contributo non speso tra i partner che hanno rendicontato un contributo UE maggiore?** (es. il contributo non speso viene distribuito proporzionalmente alla % di incidenza della quota parte sul totale del contributo in eccesso)

MODALITA' DI PAGAMENTO PRINCIPI GENERALI (GA)

- **Unico pre-financing** durante il progetto (entro **45 giorni** dall'entrata in vigore del Grant Agreement)
- Entità da definire in negoziazione (regola generale: progetti >2 periodi di rendicontazione = **160%** del contributo UE medio per periodo; progetti <2 periodi di rendicontazione = **60-80%** del totale del contributo UE)
- **Interessi generati dal pre-financing** = sono dedotti al coordinatore nel pagamento successivo
- **Pagamenti intermedi** basati sui costi dichiarati nel Form C e approvati dalla CE
- Contributo per il Fondo di Garanzia (**5% del totale del contributo**) dedotto dal pre-financing
- Il **10% del totale del contributo UE** viene trattenuto fino al pagamento finale (*Retention Clause*)
- **Pagamento Finale**

MODALITA' DI PAGAMENTO PRE-FINANCING

IL COORDINATORE DISTRIBUISCE IL PRE-FINANCING

- quando il maggior numero di beneficiari ha firmato il *Form A – Accession to the GA*
- solo a coloro che l'hanno firmato
- in conformità alle previsioni del GA
- in base alle decisioni prese dal Consorzio (*Consortium agreement*)



IL PRE-FINANCING RIMANE DI PROPRIETA' DELLA CE FINO AL PAGAMENTO FINALE

PRE-FINANCING INTERESSI

GLI INTERESSI GENERATI DAL PRE-FINANCING SI DEDUCONO DAL PAGAMENTO SUCCESSIVO:

- solo se il *pre-financing* è superiore ai 50.000€
- solo nei confronti dell'ente che lo riceve (il coordinatore nell'ipotesi di azioni multi-partner, il beneficiario in quelle mono-partner)

AZIONI MULTI-PARTNER= interessi da dichiarare sul *pre-financing* al netto della quota parte del Coordinatore, per il periodo che intercorre tra la sua ricezione e la distribuzione agli altri beneficiari

AZIONI MONO-PARTNER= interessi da dichiarare sull'intero ammontare del *pre-financing* ricevuto dal momento in cui arriva nel conto del coordinatore fino ad esaurimento

MODALITA' DI PAGAMENTO PAGAMENTI INTERMEDI

SUCCESSIVAMENTE ALL'APPROVAZIONE DEI PERIODIC REPORT, LA CE EROGA I
PAGAMENTI INTERMEDI

=

COSTI ELEGGIBILI APPROVATI * % DI RIMBORSO APPLICABILI

**PRE-FINANCING + PAGAMENTI INTERMEDI \leq 90% DEL TOTALE DEL
CONTRIBUTO UE
(ovvero l'85% se includiamo il contributo per il Fondo di Garanzia)**



Ciò implica una probabile riduzione dei pagamenti intermedi una volta raggiunta la soglia

MODALITA' DI PAGAMENTO PAGAMENTO FINALE

IL **PAGAMENTO FINALE** VIENE EROGATO SUCCESSIVAMENTE
ALL'APPROVAZIONE DEL RAPPORTO FINALE

=

Totale Contributo UE approvato – pagamenti già erogati



NELL'IPOTESI DI RECEIPTS, OCCORRE VERIFICARE SE $\text{CONTRIBUTO UE} + \text{RECEIPTS} \leq \text{COSTI ELEGGIBILI}$
(in caso contrario, il pagamento finale verrà ridotto di conseguenza)

MODALITA' DI PAGAMENTO

ESEMPIO: >2 REPORTING PERIODS

Progetto con 3 periodi di rendicontazione, del valore di 3 Mil€ di contributo UE

- **Pre-financing** (160% contributo medio per periodo= 1 Mil€/anno)
= 1.6 Mil€
- **Contributo per il Fondo di Garanzia** = 150.000€ (5%*3Mil€)
- **Ammontare netto** da trasferire al coordinatore= 1.45 Mil€
- **Tetto del 90%**= 2.7 Mil€ (10% *Retention Clause*)
- **1° pagamento** 1 Mil€ = pagamento 1 Mil€
- **2° pagamento** 1 Mil€ approvati CE= pagamento di 100.000€ (a causa della *Retention Clause* del 10%!)
- **Pagamento finale** 300.000€

MODALITA' DI PAGAMENTO

ESEMPIO: <2 REPORTING PERIODS

Progetto di 18 mesi, con un unico periodo di rendicontazione e 900.000€ di contributo UE

- **Pre-financing** (indicativamente, il 75% del totale del contributo UE) = 675.000 €
- **Contributo per Fondo di Garanzia** = 45.000€ (5%*900.000€)
- **Ammontare netto** da trasferire al coordinatore = 630.000€
- **Pagamento finale**

MODALITA' DI PAGAMENTO CONSORTIUM AGREEMENT

Criteri generali

- I pagamenti sono effettuati esclusivamente dal coordinatore
- Allegare al CA i riferimenti bancari delle parti
- Indicare il termine entro il quale il coordinatore, ricevuto il contributo UE, è tenuto a trasferire i fondi alle parti (solitamente 30 giorni)
- Spese bancarie per il trasferimento fondi dal coordinatore ai partner ? Chi le sostiene?
- **Rateizzazione** del pre-financing???
- Previsione di compensazione cassa/pagamento intermedio nel trasferimento fondi al partner

CONSORTIUM AGREEMENT 'OPZIONE DESCA'

Prefinancing = distribuito interamente, una volta ricevuto dal coordinatore

Payments for past performances = il coordinatore terrà conto delle spese approvate UE – cassa del partner (= pre-financing – spese approvate nel periodo)

Payments for future work = al partner verrà richiesta una pianificazione/stima del budget semestrale, a seguito della quale verrà distribuito il 30%

Interim payments = payments for past performances + payments for future work

ESEMPIO:

[Progetto del valore di 3 Mio€ (durata 3 anni)]

Pre-financing ricevuto/distribuito dal coordinatore = 1.450.000€

Spese sostenute/approvate nei primi 12 mesi = 1.000.000€

Cassa del partner = 450.000€

Budget pianificato per i successivi 6 mesi = 300.000€

Pagamento intermedio (ogni 6 mesi) = 550.000€ + 30%* 300.000€ = 640.000€

...e così via....

CONSORTIUM AGREEMENT 'GDL APRE'

Average monthly prefinancing = pre-financing ricevuto per partner/numero di mesi del progetto

Advance Payment (prima tranche) = average monthly prefinancing * numero di mesi del periodo di rendicontazione (12 o 18)

Interim payments = spese approvate UE nel periodo di rendicontazione + anticipo successivo

Advance payments (tranche successive) = come prima tranche – cassa del partner (= budget prima tranche – spese approvate UE nel periodo di rendicontazione)

ESEMPIO:

[Progetto del valore di 3 Mio€ (durata 3 anni)]

Pre-financing ricevuto dal coordinatore =

1.450.000€

AMP = 1.450.000€/36 mesi = **40.277,7€**

Tot. anticipo primi 12 mesi = **483.333€**

Spese sostenute/approvate nei primi 12 mesi = **400.000€**

Pagamento successivo =
400.000€ UE + (nuova tranche anticipo 483.333€ - cassa 83.333€)

[Possibilità di aggiungere delibera dell'Executive Board di anticipo aggiuntivo in presenza di motivata richiesta del partner]

CONSORTIUM AGREEMENT 'OPZIONE SABRINA'

Advance payment = distribuzione 100% del valore medio annuale del progetto per partner

Interim payments = spese sostenute dal partner e approvate dalla CE – cassa del partner

I pagamenti intermedi della CE si susseguono fino al *raggiungimento del 85% del contributo erogato (retention clause)*; il residuo del pre-financing + le quote non distribuite dei pagamenti intermedi vengono utilizzate per fornire un flusso di cassa nel periodo i pagamenti vengono ridotti o eliminati dalla CE

ESEMPIO:

[Progetto del valore di 3 Mio€ (durata 3 anni)]

Pre-financing ricevuto dal

Coordinatore = 1.450.000€

Tot. anticipo primi 12 mesi = 1.000.000€

Tot. spese sostenute/approvate nei primi 12 mesi = 800.000€

Pagamento successivo = (spese sostenute e approvate – budget in cassa) 600.000€

Cassa del coordinatore = 200.000€ + 450.000€

[Possibilità di aggiungere delibera dell'Executive Board di anticipo aggiuntivo in presenza di motivata richiesta del partner]