



LIFE 2021: aspetti finanziari

Anne Vermaelen – Head of Sector Finance



Roberto Ghezzi, Yael Meroz - Neemo EEIG

Come preparare il budget del progetto (1)

Materiali di riferimento

- Portale « EU Funding and Tenders » :
 - <https://webgate.ec.europa.eu/funding-tenders-opportunities/display/IT/How+to+participate>, che include il Manuale online per la presentazione di una proposta
 - <https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/opportunities/portal/screen/how-to-participate/reference-documents;programCode=LIFE2027>
– Documenti di riferimento LIFE (incluso il **Model grant agreement V1.0 & documenti del bando**)
- Documentazione bando LIFE
- LIFE Grant Agreement (**MGA**) & Grant Agreement con annotazioni
(https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/opportunities/docs/2021-2027/common/guidance/aga_en.pdf) → include dettagli su disposizioni del grant agreement che sono rilevanti per la stesura del budget (costi ammissibili, obblighi, modalità e tempi dei pagamenti, ecc.)
- Regolamento LIFE e Programma di lavoro pluriennale



Come preparare il budget del progetto (2)

- **Part A** – tabella di sintesi del budget da riempire online
 - Budget per categoria di costo & per beneficiario/entità affiliata
- **Annex** - budget dettagliato da caricare come file
 - Budget dettagliato per categoria di costo → voci di costo minori possono essere raggruppate (es. viaggi dello stesso beneficiario alla medesima destinazione) mentre per ogni voce di costo maggiore deve essere usata una nuova riga
 - Il campo « Justification » deve includere una spiegazione del costo e della sua necessità nell'ambito del progetto
- Siate realistici !
- Verificate nel documento di bando che la categoria di costo che usate sia quella corretta !



Preparare il budget del progetto (2) – Part A

ESTIMATED BUDGET FOR THE ACTION

	Estimated eligible ¹ costs (per budget category)										Estimated EU contribution ²				
	Direct costs									Indirect costs	Total costs	EU contribution to eligible costs			Maximum grant amount ⁶
	A. Personnel costs			B. Subcontracting costs	C. Purchase costs			D. Other cost categories		E. Indirect costs ³		Funding rate % ⁴	Maximum EU contribution ⁵	Requested EU contribution	
	A.1 Employees (or equivalent) A.2 Natural A.3 Seconded persons	A.4 SME owners and natural person beneficiaries	A.5 Volunteers	B. Subcontracting	C.1 Travel and subsistence	C.2 Equipment	C.3 Other goods, works and services	D.1 Financial support to third parties	D.2 Land purchase	E. Indirect costs					
Forms of funding	Actual costs	Unit costs ⁷	Unit costs ⁷	Actual costs	Actual costs	Actual costs	Actual costs	{Actual costs}	Actual costs	Flat-rate costs ⁸					
	a1	a3	a4	b	c1	c2	c3	{d1a}	d2	e = flat-rate * (a1 + a3 + b + c1 + c2 + c3 + d1a)	f = a+b+c+d+e	U	g = f*U%	h	m
1 – [short name beneficiary]															
1.1 – [short name affiliated entity]															
2 – [short name beneficiary]															
2.1 – [short name affiliated entity]															
X – [short name associated partner]															
Total consortium															

P.M. X% of c volunteers an



Preparare il budget del progetto (2) – Annex

Detailed Budget Table

(add here your proposal's acronym)

Subcontracting

Give details on subcontracted action tasks (if any) and explain the reasons why (as opposed to direct implementation by the participants).
 Subcontracting — Subcontracting means the implementation of action tasks, i.e. specific tasks which are part of the action and are described in Annex 1 of the Grant Agreement.
Note: Subcontracting concerns the outsourcing of a part of the action to a party outside the Consortium. It is not simply about purchasing goods or services. We normally expect that the participants to have sufficient operational capacity to implement the project activities themselves. Sub-contracting should therefore be exceptional.
 Include only subcontracts that comply with the rules (i.e. best value for money and no conflict of interest; coordinator tasks can normally not be subcontracted).

Participant Number/Short Name	Subcontract Description (Describe scope of subcontract)	Estimated Costs (EUR)	Work Package No (from your work plan)	Justification (Why is subcontracting necessary?)
	Total estimated costs	0 €		
If subcontracting for the entire project goes beyond 30% of the total eligible costs, give specific reasons.	Insert text			

Other direct costs

Please complete the table below for each participant. If required add further tables at the end of this work sheet (one per participant).
 Please ensure that sufficient details are provided in part B. For major cost items add lines below, in order to provide a detailed breakdown within one cost category.

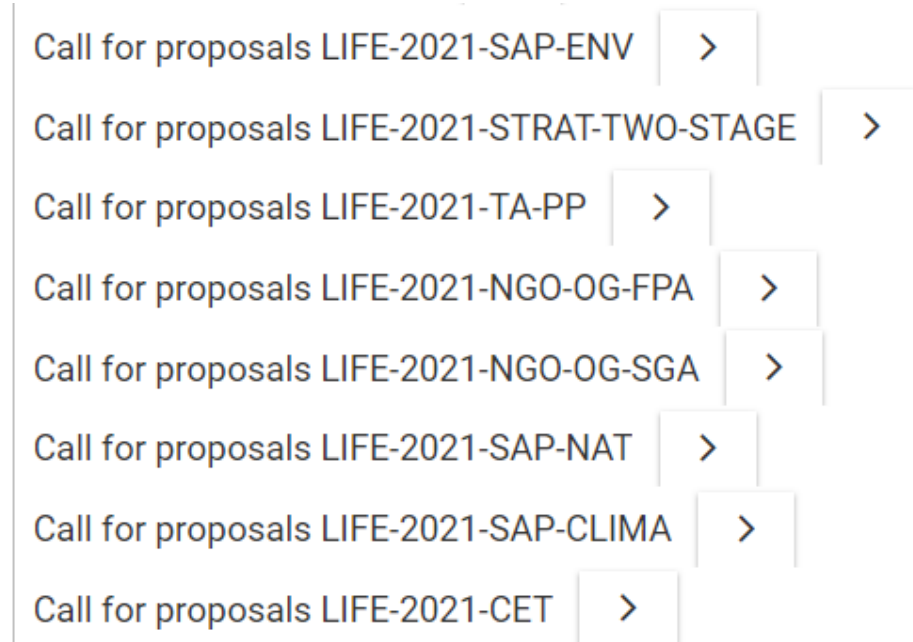
Participant Number/Short Name (1)	Cost (€)	Justification
Travel & subsistence		
Equipment		
Other goods, works and services		
Infrastructure		
Financial support to third parties		
Land purchase		
Total	0 €	



Come preparare il budget del progetto (3)

- Controllare l'Art. 6 del Model Grant Agreement: **Costi ammissibili e inammissibili**
- Controllare bene **le condizioni specifiche per ciascun bando LIFE**

<https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/opportunities/portal/screen/how-to-participate/reference-documents>:



Come preparare il budget del progetto (4)

- Usare solo **EURO**
- I costi indiretti di **una ONG che riceve una Sovvenzione per azioni** (ovvero un Progetto - Action grant) **ma che è già coperta da un Contributo di funzionamento** (Operating grant) non sono ammissibili a meno che non si dimostri che il Contributo di funzionamento non copre nessun costo della Sovvenzione per azioni. In tal caso, sono richiesti speciali strumenti di rendicontazione per tracciare le somme !
- **I costi indiretti sono una “flat rate” pari al 7% dei costi diretti** (esclusi i costi dei Volontari e dell'Acquisto Terreni), ad eccezione dei casi in cui i costi indiretti non sono ammissibili (vedi ONG)
- I costi di proprietari di SME possono essere dichiarati usando i coefficienti giornalieri che si trovano nel **Programma di Lavoro Horizon Europe** (sezione Marie Skłodowska-Curie actions) **in vigore al momento del bando**



Massimo contributo EU ai costi ammissibili (1)

ACTION GRANTS (Sovvenzioni per azioni): **diversa % in funzione del tipo di azione:**

- Standard Action Projects: 60%
 - eccetto Natura & Biodiversità → 75% (habitat prioritari) & 67% (misto habitat prioritari e non-prioritari).
- Strategic Nature & Integrated Projects: 60%
- Technical Assistance Projects (**TA-PP** 60%, **TA-CAP** 95%)
- Altre Azioni: 60%-95%-100%

OPERATING GRANTS: 70%



Massimo contributo EU ai costi ammissibili (2)

- Il sistema calcolerà autonomamente **per ogni beneficiario il massimo valore teorico del contributo EU** che può essere richiesto
- Ogni beneficiario dovrà quindi **inserire manualmente nel portale il contributo EU richiesto** che potrà essere minore del massimo teorico nel caso di co-finanziatori, previsione di entrate, co-finanziamento proprio più alto
- Al momento del “Grant Agreement” il ‘massimo importo del finanziamento unionale’ è il **massimo importo deciso dall’EU**. Normalmente corrisponderà al **contributo EU richiesto**, ma potrà essere inferiore (ad es. dopo una riduzione dei costi ammissibili in fase di revisione della proposta)
- **L’importo** del contributo al momento del pagamento intermedio/finale **non potrà essere maggiore** dell’importo del finanziamento EU stabilito nel Grant Agreement



Costi ammissibili – Art. 6 Modello Grant Agreement

- Costi reali

- **Effettivamente sostenuti durante il periodo di progetto** (Art 4) - eccetto costi per il rapporto finale (Art 21)
- **Appartenenti alle categorie di spesa** previste per il bando
- **Direttamente connessi** al progetto e **necessari** per la sua realizzazione (costi indirettamente connessi tramite driver di costo non possono essere compresi nei costi diretti)
- **Identificabili e verificabili** nei libri contabili dei beneficiari
- **Nel rispetto delle leggi nazionali** sul fisco, sul lavoro e sulla sicurezza sociale
- **Ragionevoli, giustificati** e in accordo al principio della **buona gestione finanziaria**



Costi Ammissibili - Art. 6 MGA - Costi unitari & Flat Rate

- I costi unitari devono **essere necessari** per la realizzazione del progetto e dichiarati nella **categoria di spesa corretta** (es. volontari e proprietari di SME in « Personale »)
- Il numero di unità deve essere **identificabile e verificabile**, in particolare supportato da adeguata documentazione (sistemi di contabilità interna) (Art 20)
- I costi a cui si applica una **flat rate devono essere ammissibili** (ad es. i costi su cui si calcola il 7% di spese generali non devono includere il costo dei volontari e degli acquisti di terreni)
- I costi devono essere relativi alla **durata del progetto** (Art 4) eccetto la stesura del rapporto finale (Art 21)



Costi diretti ammissibili: A - Personale

- **A1 Costi per dipendenti o assimilati:** le componenti accettate sono il salario (incluse 13ma e 14ma), i contributi sociali, gli oneri fiscali e altri costi legati alla remunerazione, nella misura in cui sono previsti dalle leggi nazionali o dal contratto di lavoro (o qualsivoglia atto equivalente)
- **A2 Persone naturali** che lavorano in forza di un contratto diverso dal contratto di lavoro dipendente & **A3 Persone distaccate** da parti terze, pagate dal beneficiario, se:
 - a) lavorano in condizioni simili a quelle di un dipendente (i.e. il modo in cui è organizzato il lavoro, i compiti assegnati e le sedi in cui sono svolti)
 - b) i risultati del lavoro appartengono al beneficiario (a meno di accordi diversi)
- **A4 Proprietari di SME** (proprietari che non ricevono un salario: ammissibili sotto forma di costi unitari)
- **A5 Volontari** (persone che lavorano liberamente per un'organizzazione, su base non obbligatoria e senza essere pagati: ammissibili sotto forma di costi unitari)



Costi diretti ammissibili: A - Personale

- **A1 Costi per dipendenti o assimilati** – Schema di calcolo:
 - Costo giornaliero x nr di giorni lavorati al progetto (arrotondati allo 0,5 più vicino)
 - Costo giornaliero = costo salariale totale annuo (inclusivo di oneri e altre componenti come da slide precedente) / 215 giorni
 - Il nr di giorni sul progetto da dichiarare **non deve essere maggiore di 215** altrimenti il costo dichiarato sarà maggiore del costo salariale totale annuo !
- **A2 Persone naturali & A3 Persone distaccate**
 - Calcolate sulla base del rate che corrisponde al costo effettivo stabilito nel contratto o nelle specifiche del distaccamento e che non deve essere significativamente diverso dal costo unitario del personale dipendente che lavora per il beneficiario e che svolge compiti simili
- **A4 Proprietari di SME & A5 Volontari**
 - Costi unitari come da Annex 2a



Costi diretti ammissibili: A - Personale

- **A5 Volontari**

- Al massimo **50% dei costi totali del progetto** stimati nel budget della proposta
- Il massimo contributo EU non può essere superiore al **totale dei costi ammissibili meno il costo dei volontari**
- Il costo non può essere maggiore del massimo previsto per ciascun beneficiario nell' Annex 2



Costi diretti ammissibili: B - Subcontratti

- Devono soddisfare le **condizioni generali di ammissibilità**
- Devono essere affidati secondo le usuali procedure dei singoli beneficiari - a patto che queste garantiscano il **miglior rapporto costo/beneficio** (*best value for money* o, se appropriato, il prezzo più basso) e **l'assenza di conflitto d'interesse**
- Nel bando LIFE possono coprire solo una **parte limitata dei costi del progetto (max 30%)**
- I beneficiari che rappresentano **'amministrazioni aggiudicatrici** (contracting authorities/entities)' secondo la Direttiva EU sugli appalti pubblici devono anche **soddisfare la legislazione nazionale in materia di appalti pubblici**



Costi diretti ammissibili: C - Acquisti

C1 Viaggi (viaggio/albergo/sussistenza) :

- Solo costi effettivamente sostenuti (no costi unitari) e in linea con le pratiche usuali dei beneficiari

C2 Beni durevoli (Attrezzature/Infrastrutture/altri beni) :

- **(1) Solo ammortamento OPPURE (2) costo totale & ammortamento per le attrezzature specificatamente elencate nel Grant Agreement:**
 - Il bando specifico chiarisce se è applicabile **l'opzione (1)** o **l'opzione (2)**
 - **L'opzione (2)** prevede che per determinati beni durevoli **il costo ammissibile sia uguale al costo totale («durability»)**. Questo è il caso in cui gli applicanti/beneficiari di SAPs, SNAPs e SIPs si impegnino a mantenere in uso il relativo bene dopo la fine del progetto per attività di mantenimento e/o consolidamento degli obiettivi. La durata dell'impegno deve essere almeno di 5 anni dopo la fine del progetto o fino alla fine della durata economica del bene se precedente.



Costi diretti ammissibili: C - Acquisti

C2 Beni durevoli (Attrezzature/Infrastrutture/altri beni) :

- **(1) Ammortamento:** va calcolato sulla base dei costi effettivamente pagati e registrati in accordo agli standard di rendicontazione internazionale e alle normali pratiche dei beneficiari. **E' ammissibile soltanto la quota parte del costo che corrisponde alla quota di effettivo utilizzo** del bene per il progetto nell'ambito della durata del progetto stesso.
- **(1) Costi di noleggio o leasing:** ammissibili nella misura in cui non superino i costi di ammortamento di beni simili e non includano quote finanziarie.
- **(2)** Gli acquisti di attrezzature specifiche per il progetto (o lo sviluppo di attrezzature come parte di un'azione specifica del progetto) **possono essere integralmente dichiarati come costi di capitale** se soddisfano le condizioni di ammissibilità applicabili alle rispettive categoria di spesa → **vedi slide precedente : definizione di "Durability"**

'Costi di capitale' significa:

Costi sostenuti per l'acquisto o per lo sviluppo di attrezzature, infrastrutture o altri beni che sono **registrati nell'inventario dei beni** del beneficiario **in accordo agli standard di rendicontazione internazionale e alle normali pratiche dei beneficiari.**



Costi diretti ammissibili: C - Acquisti

C3 Altri beni e servizi:

- Devono essere calcolati sulla base dei **costi effettivamente sostenuti** (e quindi previsti in maniera realistica nel budget)
- Possono includere materiali di consumo, forniture varie, costi di promozione del progetto, organizzazione di seminari, workshops, meetings, costi di disseminazione e protezione dei risultati di progetto, pubblicazioni, iscrizioni a conferenze, traduzione, certificazioni e garanzie finanziarie (costi per l'auditor nei casi previsti dai relativi bandi), se richieste e previste nell' Agreement



Costi diretti ammissibili: D - Altri costi

D1 Supporto finanziario a terze parti:

- In particolari condizioni, i beneficiari possono inserire in questa categoria un supporto finanziario o un premio in denaro a «terze parti» esterne al consorzio di progetto (entità legali, organizzazioni no-profit, autorità locali, associazioni di cittadini, studenti), per la realizzazione di iniziative e/o eventi locali che contribuiscano al raggiungimento degli obiettivi del progetto. Sono ammissibili se:
 - in linea con le condizioni dello specifico bando
 - soddisfano le condizioni generali di ammissibilità
 - calcolati sulla base dei costi effettivamente sostenuti
 - il supporto è attuato in accordo alle condizioni riportate nell'Annex I (garantiscono procedure di selezione obiettive e trasparenti)



Costi diretti ammissibili: D - Altri costi

D1 Supporto finanziario a terze parti:

- Condizioni minime da riportare nell'Annex I per garantire procedure di selezione obiettive e trasparenti:
 - Supporto finanziario:
 - Max 100K€ per progetto e 20K€ per terza parte nei progetti LIFE tradizionali
 - Definire i tipi di attività che si qualificano per il supporto finanziario sulla base di una lista chiusa come anche le persone o categorie di persone ammissibili a ricevere il supporto
 - Definire i criteri e le procedure per assegnare il supporto
 - Premi:
 - Ammissibilità e criteri di assegnazione
 - Ammontare del premio
 - Condizioni di erogazione del premio



Costi diretti ammissibili: D - Altri costi

D2 Acquisto di terreni:

- Da entità private
- Include l'allocazione a lungo termine e/o pagamento di compensazione per diritti fondiari
- Costi ammissibili se:
 - in linea con le condizioni dello specifico bando
 - soddisfano le condizioni generali di ammissibilità
 - calcolati sulla base dei costi effettivamente sostenuti



Costi diretti ammissibili: D - Altri costi

D2 Acquisto di terreni:

- Deve contribuire al mantenimento, miglioramento o recupero integrativo della rete Natura 2000
- Occorre dimostrare che l'acquisto/affitto/pagamento di compensazione è il solo modo o il modo più efficace per raggiungere gli scopi di conservazione previsti nel progetto
- Il terreno deve essere riservato permanentemente o a lungo termine per usi inerenti agli obiettivi specifici del Programma LIFE
- Lo Stato membro deve assicurare l'assegnazione a lungo-termine del terreno agli obiettivi di conservazione della natura ed il beneficiario deve documentarlo, assicurando che:
 - L'iscrizione nel registro dei terreni includa la clausola di conservazione (assegnazione definitiva agli scopi di conservazione)
 - In assenza di suddetto registro, o di specifica legislazione nazionale, il beneficiario deve garantire che la clausola di conservazione sia inclusa nell'atto di vendita o garantita da mezzi equivalenti.



Costi diretti ammissibili: D - Altri costi

D2 Acquisto di terreni:

- I beneficiari privati devono assicurare la conservazione a lungo termine, garantendo che:
 - L'iscrizione nel registro dei terreni includa la condizione che, in caso di terminazione della proprietà o impossibilità di gestire la terra secondo i requisiti di conservazione, la proprietà venga trasferita ad un'entità specificatamente attiva nel campo della protezione della natura
 - In assenza di suddetto registro, o di specifica legislazione nazionale, il beneficiario deve garantire che la clausola di conservazione sia inclusa nell'atto di vendita o garantita da mezzi equivalenti
- Per acquisto di diritti parziali: l'iscrizione nel registro dei terreni deve riflettere specificatamente gli obiettivi di conservazione della natura ed i requisiti stabiliti nel relativo articolo del MGA
- Per terreni acquisiti da essere successivamente scambiati con altre parcelle sulle quali sarà intrapresa l'azione di conservazione: lo scambio deve essere concluso prima della fine del progetto ed il terreno scambiato deve soddisfare i requisiti stabiliti nel relativo articolo del MGA
- Per affitto a lungo termine: la durata dell'affitto deve essere di almeno 20 anni ed il contratto deve includere clausole ed impegni che assicurino il raggiungimento degli obiettivi in termini di protezione di habitat e specie



Costi ammissibili: E - Costi indiretti

E Spese generali:

- Vedi slide 7 – max 7% dei costi diretti ammissibili, esclusi i costi dei volontari e dell'acquisto di terreni



Costi inammissibili (1)

- Costi che non soddisfano la definizione di ammissibilità del bando, ad esempio:
 - dividendi
 - debiti; interessi passivi; perdite di cambio
 - commissioni bancarie per l'incasso del contributo UE
 - spese eccessive o inutili
 - IVA recuperabile (inclusa IVA pagata da enti pubblici che agiscono nelle funzioni di Autorità Pubblica)
 - costi sostenuti durante periodi di sospensione del grant agreement
 - beni e servizi oggetto di donazioni
 - costi che beneficiano già di altri finanziamenti UE o nazionali, a meno di eccezioni concordate con l'autorità contraente, riportate nell'MGA
 - costi derivanti dalle transazioni tra i dipartimenti di beneficiari, a meno che non esplicitamente concordato con l'autorità contraente



Costi inammissibili (2)

- costi connessi ad azioni che possono essere considerate come misure di compensazione per danni causati alla natura o alla biodiversità
- costi relativi ai piani di gestione o ai piani d'azione, elaborati o modificati nell'ambito di un progetto LIFE, se il piano non è legalmente operativo prima della data di conclusione del progetto
- costi o contributi per lo staff di un'amministrazione nazionale (o regionale/locale), per attività che sono parte delle normali attività dell'amministrazione (non intraprese in maniera specifica per il progetto)
- spese di rappresentanza, salvo se riconosciute come assolutamente ed esclusivamente necessarie per realizzare le attività del progetto
- investimenti in grandi infrastrutture e ricerca scientifica di base, salvo accordi diversi con l'autorità contraente
- costi sostenuti dai co-finanziatori del progetto
- costi connessi alla preparazione e revisione della proposta
- costi o contributi (in particolare di viaggio e sussistenza) per lo staff di istituzioni EU, agenzie o mandatari



Restiamo in contatto



https://cinea.ec.europa.eu/life/clean-energy-transition_en/



[@CleanEnergy_EU](#), [@LIFEprogramme](#)



[European Climate, Infrastructure and Environment Executive Agency](#)



[CINEATube](#)



Grazie

© European Union 2021

