

# Avaliação da Aplicação de Custos Simplificados

---

Evento de Divulgação de Resultados

26 de outubro de 2021

- Aferir se a adoção de OCS está a alcançar os objetivos esperados em termos de:
  - aumento da eficiência, diminuindo a carga administrativa; acelerando os procedimentos que permitem o reembolso das despesas, diminuindo o erro, ...
  - aumento da eficácia, nomeadamente desviando o foco dos processos administrativos para os resultados efetivos
- Analisar a legislação nacional avaliando o seu contributo para potenciar ou desincentivar os processos de adoção de Custos Simplificados
- Analisar o contributo dos mecanismos de verificação e auditoria para os processos de simplificação
- Analisar a compatibilidade da aplicação de OCS com a existência de outras regras decorrentes da legislação nacional, nomeadamente, em matéria de auxílios de estado e contratação pública.
- Produzir conhecimento sobre as opções inerentes às metodologias específicas aplicadas a cada tipologia e avaliar a sua adequação aos objetivos de eficácia e eficiência, identificando constrangimentos à implementação ou ao alargamento da aplicação de OCS
- Produzir recomendações de melhoria da implementação das OCS

### Relevância

**QA1.** Em que medida as OCS em vigor respondem à prioridade de simplificação e de orientação para os resultados? Para responder a esta prioridade existe necessidade e potencial de alargamento das OCS a outras tipologias?

### Coerência

**QA2.** Em que medida as OCS se articulam/compatibilizam com outros sistemas de regras decorrentes da legislação nacional relativamente às mesmas matérias (p.e. regras do regime de auxílios de estado/contratação pública)?

### Eficiência operativa

**QA3.** O processo adotado para a constituição das OCS e a sua aplicação (garantiu maior eficácia e eficiência à aplicação das OCS)? Quais os principais pontos críticos? O que pode ser feito para que as OCS possam ser mais eficazes, nomeadamente, que boas práticas em Portugal ou outros Estados-Membros podem ser replicadas?

### Eficácia

**QA4.** As OCS alcançaram os seus objetivos (nomeadamente, a simplificação da aplicação dos FEEI e o foco nos resultados)? Que mudanças podem ser observadas decorrentes das OCS aplicadas no QREN e podem ser esperadas das OCS aplicadas no Portugal 2020?



## ESQUEMA METODOLÓGICO GLOBAL

## Abordagem Metodológica



## Principais Métodos de Recolha de Informação

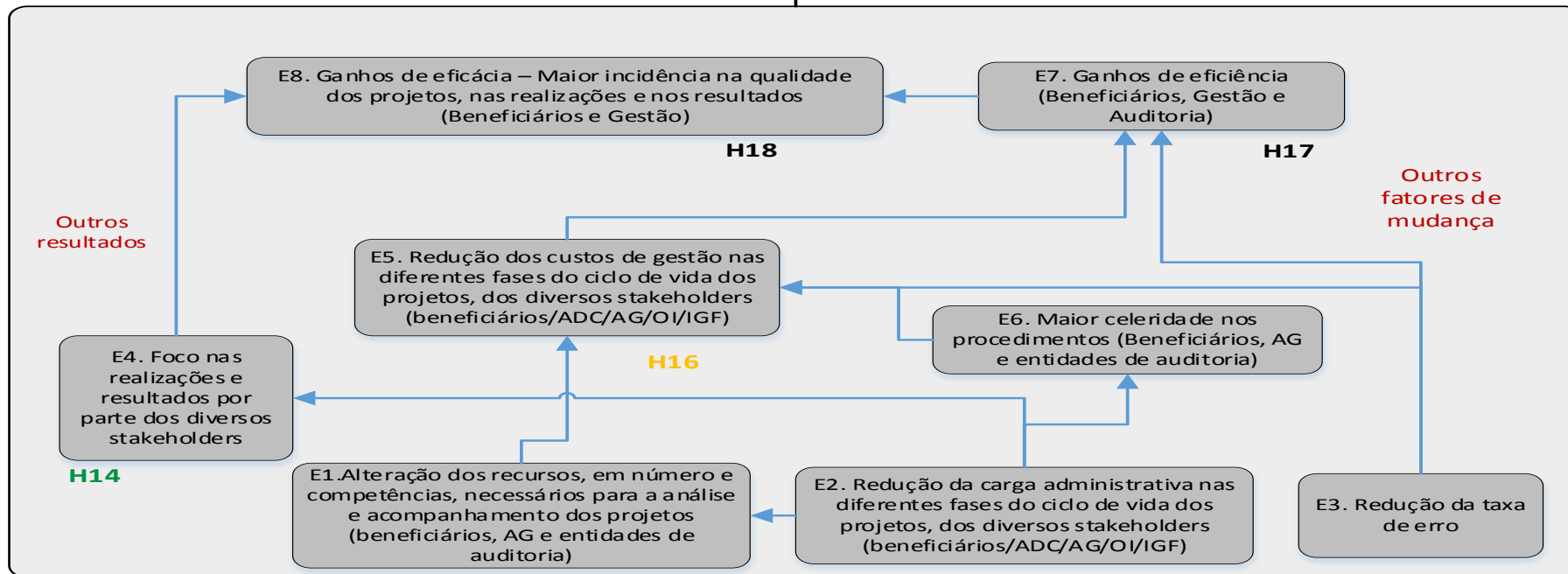


# TEORIA DA MUDANÇA



# Objetivos globais de mudança

## Potenciar o impacto dos FEEI



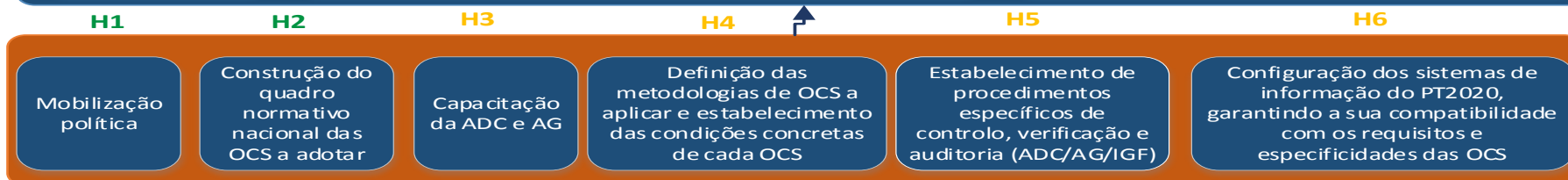
Outros fatores com influência

Criação de um regulamento único para os FEEI

Auditoria única

Outras medidas de desburocratização e simplificação dos procedimentos, nomeadamente:

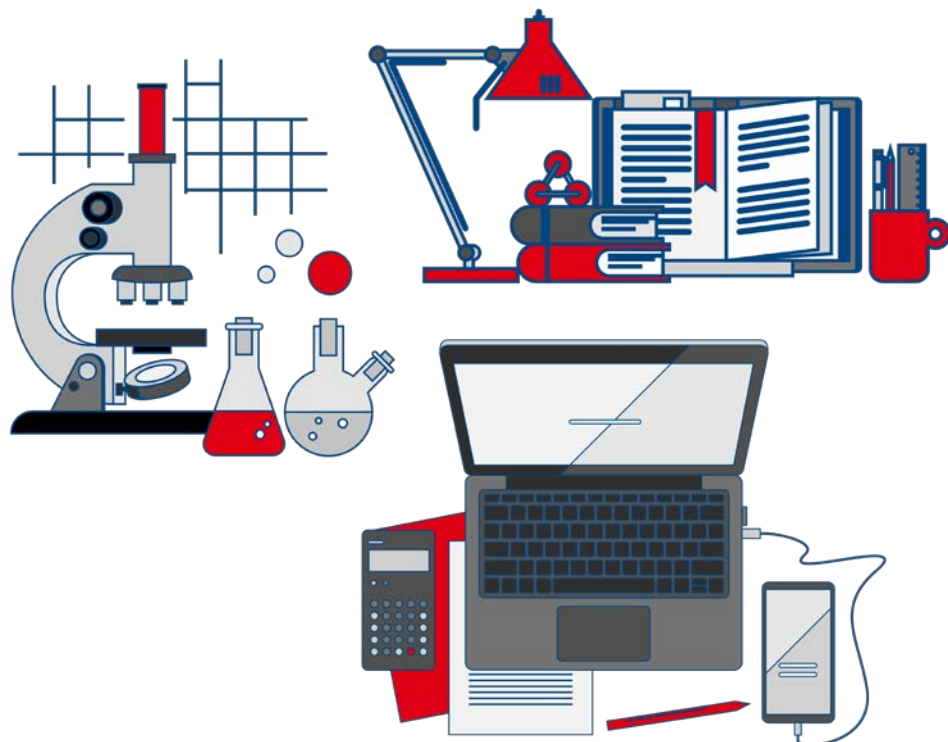
- Desmaterialização dos processos;
- Harmonização e normalização de formulários de candidatura e de pagamento;
- Alteração dos métodos de amostragem de auditoria



**Legenda do teste de hipóteses**  
H - Hipótese validada  
H - Hipótese parcialmente validada  
H - Hipótese não validada  
H - Hipótese sem evidências

### Diagnóstico da situação de partida:

Complexidade da gestão e implementação dos FEEI (Elevada carga burocrática e administrativa das formas de acesso aos fundos, elevada taxa de erro, focalização na verificação da despesa em detrimento da análise dos resultados)



# A ADOÇÃO DE OCS EM PORTUGAL

# Opções de Custos Simplificados em Aplicação

Tipologias com OCS antes e depois da entrada em vigor do Regulamento OMNIBUS

## Adotadas antes do Regulamento OMNIBUS

	Taxas Fixas						Tabelas Normaliza- das de Custos Unitários	Montantes Fixos
	3%	5%	15%	Até 20%	25%	40%		
FSE		1	2				12	1
FEDER			1		3			
FEADER	4	2					10	2

## Adotadas depois do Regulamento OMNIBUS

	Taxas Fixas						Tabelas Normaliza- das de Custos Unitários	Montantes Fixos
	3%	5%	15%	Até 20%	25%	40%		
FSE			2	1		3	8	
FEDER			4		1	2		
FEDER/FC/FSE						1		

Fonte: Informação fornecida pelo Núcleo de Simplificação, reportada a dezembro de 2020.

Nota: Excluindo Tipologias de Operação FSE com utilização obrigatória de OCS em operações de valor igual ou inferior a 50.000 euros.





# CONCLUSÕES DA AVALIAÇÃO

# AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DE CUSTOS SIMPLIFICADOS

## PRINCIPAIS CONCLUSÕES

### Contexto facilitador da implementação das OCS em Portugal

- ✓ Integração na legislação portuguesa das diversas formas de custos simplificados previstas na legislação comunitária
- ✓ Criação do Núcleo de Simplificação
- ✓ Esforço de sensibilização e capacitação das AG para ampliarem a utilização das OCS

Crescimento do interesse das AG relativamente às OCS e aumento no nº de OCS em vigor

Inexistência de incompatibilidades entre as OCS e a legislação nacional

# AVALIAÇÃO DA APLICAÇÃO DE CUSTOS SIMPLIFICADOS

## PRINCIPAIS CONCLUSÕES


**Esforço de alteração dos principais documentos associados à implementação dos FEEI para incluir as especificidades das OCS** (p.e.x, documentos, como o Sistema de Controlo e Gestão e os Manuais de Procedimentos das AG, Autoridade de Auditoria e Certificação, os avisos e formulários de candidatura e de pedidos de pagamento e saldo final, os guias para os beneficiários, orientações técnicas e de gestão, checklists de verificação às formas de financiamento de OCS,...)

**Envolvimento dos *stakeholders* mais relevantes** (nomeadamente AG, AD&C, IGF e CE) no processo de desenvolvimento das metodologias; fraco envolvimento dos beneficiários ou de entidades que os representem)


**Desenvolvimento de iniciativas de capacitação, sobretudo das AG e OI, contudo, existe a necessidade de continuar a reforçar o conhecimento e as competências dos gestores e das equipas técnicas das AG e OI, e também das entidades beneficiárias**



**Alteração e adaptação dos procedimentos de certificação às OCS**



**Consciência da necessidade de mudança dos procedimentos de controlo e auditoria**  
(passagem do foco da despesa para a verificação de resultados), persistindo nas AG receio e incertezas relativamente aos procedimentos de autorias centrados em resultados e sendo identificados pelos auditores alguns constrangimentos auditoria dos resultados



**Incerteza jurídica** (falta de clareza, omissões nos documentos orientadores,..) como facto inibidor da adoção de OCS

**Redução da carga administrativa e celeridade de procedimentos**, com a existência de uma simplificação de processos ao nível da análise de candidaturas, procedimentos administrativos e contabilísticos de acompanhamento das operações, análise de pedidos de reembolso e saldo, e das verificações no local

**Alterações na composição e dimensão das equipas poucos significativas**

Perceção de **maior foco nas realizações e nos resultados** na elaboração das candidaturas, nas verificações/análise e pedidos de pagamento e no perfil de auditoria, retirando o foco da execução financeira.

Perceção que a adoção de OCS terá um efeito **positivo na redução das taxas de erro**, nomeadamente porque deixam de existir erros e irregularidades associadas a procedimentos administrativos.





# RECOMENDAÇÕES

1

Reforçar a utilização de atos delegados e/ou incluir as metodologias de OCS nos textos da programação dos PO do próximo período de programação

2

Reforçar a elaboração de orientações e recomendações sobre temas específicos que suscitem dúvidas junto das AG, como por exemplo a contratação pública

3

Aprofundar o trabalho desenvolvido pela AD&C de promoção do desenvolvimento de metodologias de custos simplificados, de articulação entre *stakeholders* e de partilha de informação, em particular no domínio do FEDER

4

Reforçar o desenvolvimento de ações de formação/capacitação para técnicos das AG e OI e entidades beneficiárias

5

Envolver as entidades beneficiárias e os seus representantes no processo de elaboração das metodologias

6

Adaptar os mecanismos de monitorização e acompanhamento do PT2020 de forma a incorporar informação relativa às OCS

7

Contribuir para a facilitação dos procedimentos de verificação e auditoria a operações metodologias de OCS e potenciar um maior foco nos resultados

8

Reforçar as sinergias entre as diversas AG/OI num esforço de maior uniformização de documentos e procedimentos relativamente as OCS



Obrigado pela atenção!

<http://www.ppllconsult.pt>  
[info@ppllconsult.pt](mailto:info@ppllconsult.pt)

[www.iese.pt](http://www.iese.pt)  
[iese@iese.pt](mailto:iese@iese.pt)