

Linee guida per la rendicontazione dei costi di personale nella programmazione europea 2021-27

1. Le novità introdotte dal nuovo approccio 'corporate' per i programmi europei a gestione diretta e la coesistenza con gli altri programmi di finanziamento

Nell'ottica di favorire una semplificazione amministrativa e promuovere le sinergie tra i diversi Programmi Europei della programmazione 2021-2027, la Commissione Europea ha adottato il cosiddetto '*corporate approach*', elaborando un modello di contratto di finanziamento unico (*General Model Grant Agreement*) per tutti i Programmi a gestione diretta della Commissione Europea nel quadro finanziario pluriennale, tra cui Horizon Europe, Life, Digital Europe e Creative Europe.

Tra le principali novità finanziarie contenute nel **General Model Grant Agreement** e nell'**Annotated Model Grant Agreement** (AGA) vi è l'introduzione di concetti quali **daily rate** e **day equivalent** per il calcolo del costo del personale: la Commissione Europea ha infatti adottato il costo giornaliero (*daily rate*) al posto del costo orario utilizzato nella precedente programmazione; analogamente, ha adottato come unità di misura del tempo dedicato ai progetti il giorno equivalente (*day equivalent*).

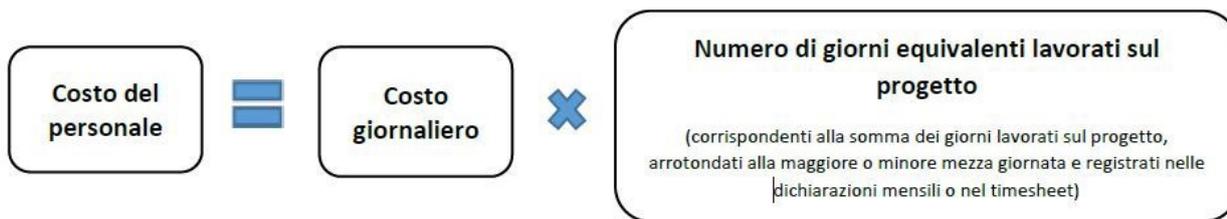
Con delibera del Consiglio di Amministrazione di data 31/05/2024, UNITS ha adottato come criterio convenzionale di conversione da ore in giorno equivalente le 8 ore giornaliere fisse per il personale Docente e Ricercatore e le 7,12 ore giornaliere per il personale Tecnico Amministrativo. La Delibera recepisce inoltre il tetto massimo di 215 (corrispondenti a 1720 ore per il personale Docente e Ricercatore e a 1512 per il personale Tecnico Amministrativo) come numero massimo di giorni lavorativi annui da rendicontare nei progetti finanziati su fondi comunitari di qualsiasi natura, come stabilito dalla Commissione Europea. Il criterio di conversione e il tetto massimo di 215 giorni si applicano tutte le categorie di personale coinvolte nell'ambito di progetti di ricerca.

Programmi nazionali, regionali o comunitari relativi a programmi di finanziamento che non rientrano nel *corporate approach* possono richiedere forme di rendicontazione del costo del personale differenti rispetto a quelle sopra descritte. Ciò comporta il calcolo di costi orari o giornalieri, effettivi o standard, al variare della base giuridica del programma di finanziamento. In ogni caso debbono essere rispettati i tetti di rendicontazione relativi al totale delle giornate (es. 215) od ore rendicontate (es. per il personale Docente e Ricercatore 1.500 per i programmi nazionali o 1720 per programmi europei) annue imposti dall'ente finanziatore.

Una persona coinvolta in diversi programmi di finanziamento **non può** essere rendicontata per un ammontare superiore al 100% del suo tempo produttivo.

2. Il calcolo del costo del personale: daily rate e day equivalent

L'art 6.2 dell'Annotated Model Grant Agreement stabilisce che i costi del personale vanno calcolati per ogni periodo di rendicontazione utilizzando la seguente formula:



Il **costo giornaliero** si ottiene utilizzando la seguente formula:



Il costo giornaliero (*daily rate*) è determinato dal **rapporto** tra il **costo lordo effettivo** maturato dalla persona, e il **numero massimo di giorni equivalenti** dichiarabili dalla stessa per il periodo di rendicontazione.

Il costo giornaliero all'interno del singolo progetto va calcolato per ogni periodo di rendicontazione, e per ciascuna persona coinvolta nel progetto.

Costo lordo effettivo del personale partecipante a progetti:

È il costo sostenuto dall'ateneo per le retribuzioni fisse e continuative erogate nel periodo di riferimento della rendicontazione. Il costo lordo effettivo per persona corrisponde al lordo dipendente maggiorato degli oneri previdenziali ed assistenziali senza IRAP, inerenti alle seguenti voci stipendiali e categorie di dipendenti:

Personale docente e ricercatore
Retribuzione tabellare
Indennità Integrativa Speciale
Assegno aggiuntivo
Tredicesima mensilità
Personale Tecnico Amministrativo
Retribuzione tabellare
Indennità vacanza contrattuale
Indennità Integrativa Speciale
Tredicesima mensilità
Indennità di Ateneo

Numero massimo di giorni equivalenti:

La Commissione Europea ha stabilito che lo standard predefinito per il calcolo del costo giornaliero è pari a 215 giorni su base annua per il personale impiegato a tempo pieno e a tempo parziale. Ai fini del calcolo dei giorni equivalenti un mese viene convenzionalmente considerato di 30 giorni.

TEMPO PIENO	PA PO RU RTT RD	1
TEMPO PIENO	PERSONALE TA E CEL	1
TEMPO DEFINITO	PA PO RU RTT RD	0.71
TEMPO PARZIALE PERSONALE TA	PART TIME AL 50 %	0,5
TEMPO PARZIALE PERSONALE TA	PART TIME AL 66,77%	0,67
TEMPO PARZIALE PERSONALE TA	PART TIME AL 83,33%	0,83

Modalità di calcolo del numero massimo di giorni equivalenti per il periodo di rendicontazione:

È necessario applicare un calcolo **pro rata** di 215 giorni per il personale impiegato a tempo parziale/definito, sulla base della tabella precedente.

Ad esempio, per il personale docente a tempo definito, il numero di giorni equivalenti è pari a 153,5 corrispondenti a circa il 71% di un tempo pieno. È stata infatti fatta la proporzione non in base allo stipendio ma al rapporto tra 1228 e 1720, cioè al tempo produttivo.

Congedi ed assenze:

Qualora previsto dal Grant Agreement, è possibile sottrarre dallo standard predefinito di 215 giorni i periodi usufruiti di congedo parentale (maternità/paternità obbligatoria o facoltativa). Non è possibile decurtare i giorni relativi ad altre tipologie di assenza (ad esempio congedi per malattia di lunga durata, allattamento o malattia dei figli).

La cifra risultante dal calcolo delle giornate equivalenti deve essere arrotondata per eccesso o per difetto alla mezza giornata più vicina (ad esempio: 17,79 = 18 giorni equivalenti; 17,64 = 17,5 giorni equivalenti).

Il numero massimo di giorni equivalenti va sempre rapportato alla durata del rapporto di lavoro della persona **durante il periodo di rendicontazione**.

Se la persona **cambia il proprio regime di impiego durante il periodo di rendicontazione** (ad esempio passaggio da tempo parziale a tempo pieno o viceversa) si dovrà calcolare separatamente il numero massimo di giorni equivalenti per i mesi precedenti e successivi a tale cambiamento, e procedere alla loro sommatoria.

L'eventuale stato di servizio con il dettaglio dei periodi di assenza va richiesto ai seguenti uffici:

TIPOLOGIA	UFFICIO DI RIFERIMENTO
PERSONALE TA	Ufficio Gestione rapporto di servizio personale TA
PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	Ufficio Carriere del Personale docente

Esempi di calcolo dei giorni equivalenti dichiarabili nel periodo di rendicontazione

Contratto con regime di impiego a tempo pieno:

Persona con regime di impiego a tempo pieno		TEMPO PIENO	TOTALE GIORNI EQUIVALENTI
<i>Periodo di rendicontazione</i>	01/07/2022-31/12/2023	Valore = 1	
Numero massimo di giorni equivalenti	215/12 x 18 mesi		
Sub totale	322,5	1	322,5X1
Totale giorni equivalenti			322,50

Contratto con regime di impiego a tempo parziale/definito:

Persona con regime di impiego a tempo parziale		TEMPO PARZIALE	TOTALE GIORNI EQUIVALENTI
<i>Periodo di rendicontazione</i>	01/07/2022-31/12/2023	Valore = 0,5	
Numero massimo di giorni equivalenti	215/12 x 18 mesi		
Sub totale	322,5	0,5	322,5*0,5
Totale giorni equivalenti			161,25=161

Contratto con durata inferiore rispetto al periodo di rendicontazione:

Contratto di lavoro di durata inferiore rispetto al periodo di rendicontazione		TEMPO PIENO	TOTALE GIORNI EQUIVALENTI
<i>Periodo COMPLESSIVO di rendicontazione del progetto</i>	01/07/2022-31/12/2023		
<i>Periodo di rendicontazione dalla data di reclutamento (01/07/2023)</i>	01/07/2023-31/12/2023	Valore = 1	
Numero massimo di giorni equivalenti	215/12 x 6 mesi	Valore = 1	
Sub totale	107,5	1	107,5*1
Totale giorni equivalenti			107,50

In questo esempio il numero massimo di giorni equivalenti non deve essere rapportato all'intero periodo di rendicontazione (18 mesi), ma soltanto a partire dalla data di reclutamento, quindi 6 mesi.

Cambio del regime di impiego di personale contrattualizzato durante il periodo di rendicontazione

Contratto di lavoro con cambio di regime di impiego nel periodo di rendicontazione		REGIME DI IMPIEGO	TOTALE GIORNI EQUIVALENTI
<i>Periodo COMPLESSIVO di rendicontazione del progetto</i>	01/07/2022-31/12/2023		
<i>La persona lavora a tempo pieno</i>	01/07/2022-30/06/2023	Valore = 1	215/12*12*1=215
<i>La persona lavora a tempo definito</i>	01/07/2023-31/12/2023	Valore = 0,5	215/12*6*0,5=53,75
Numero massimo di giorni equivalenti	215+53,75=268,75		269
Sub totale	269 (arrotondato per eccesso)		269
Totale giorni equivalenti			269,00

Persona con regime di impiego a tempo pieno con un periodo di maternità all'interno del RP

Contratto di lavoro con periodo di maternità		REGIME DI IMPIEGO	TOTALE GIORNI EQUIVALENTI
Periodo COMPLESSIVO di rendicontazione del progetto	01/07/2022-31/12/2023		
La persona va in maternità	01/11/2022 31/03/2023	- Valore = 1	
Numero massimo di giorni equivalenti 2022		Valore = 1	$215/12*4*1=71,67$
Numero massimo di giorni equivalenti 2023		Valore = 1	$215/12*9*1=161,25$
Numero massimo di giorni equivalenti	$71,67+161,25=232,92$		233
Sub totale	233 (arrotondato per eccesso)		233
Totale giorni equivalenti			233,00

Calcolo del costo del personale nel periodo di rendicontazione. Elementi necessari:

- 1) **Costo lordo effettivo del personale nel periodo oggetto di rendicontazione:**
il report è rilasciato dal Servizio Stipendi e compensi ed inserito nell'applicativo di servizio **UGOV >Guida units** reperibile al percorso <https://www.units.it/personale/ta/attivita-lavorativa/gestionali>
- 2) **n. giorni equivalenti dichiarabili**
- 3) **n. giornate esposte nel timesheet**

Esempio di calcolo del costo del personale:

Periodo di rendicontazione distribuito su 2 anni solari	01/01/2022 al 30/06/2023
Costo sostenuto nel periodo di riferimento relativo al trattamento economico erogato	Euro 130.000=
Numero massimo di giorni equivalenti	$215/12*18 = 322,5$
Costo ateneo giornaliero effettivo sostenuto nel periodo oggetto di rendicontazione	$Euro 130.000/322,5=$ 403,10 Euro
Timesheet	35 gg equivalenti
Costo da dichiarare a rendiconto	Euro $403,10*35= 14.108,50$

Periodo di rendicontazione distribuito su 3 anni solari	01/11/2021 al 30/04/2023
Costo sostenuto nel periodo di riferimento relativo al trattamento economico erogato	Euro 185.000=
Numero massimo di giorni equivalenti	Anno 2021: $215/12*2=35,83$
	Anno 2022: 215
	Anno 2023: $215/12*4= 71,67$
	Totale periodo: $35,83+215+71,66=322,5$
Costo ateneo giornaliero effettivo sostenuto nel periodo oggetto di rendicontazione	Euro $185.000/322,5= 573,64$ Euro
Timesheet	60 gg equivalenti
Costo da dichiarare a rendiconto	$60*573,64= 34.418,40$ Euro

1. Tipologie di personale rendicontabili

L'art. 6.2 dell'Annotated Model Grant Agreement prevede le seguenti tipologie:

1. A.1 cost for employees (or equivalent):

Professori/sse I fascia; Professori/sse II fascia, Ricercatori/trici; Ricercatori/trici a tempo determinato di tipo *tenure track*, RTDa e RTDb, personale con contratto di ricerca, personale tecnico amministrativo, tecnologi e CEL.

2. A.2 cost for natural persons working under a direct contract:

comprende le persone fisiche che lavorano sul progetto per il beneficiario sulla base di condizioni simili a quelle di un lavoratore dipendente, ma assunte con un contratto che non è per legge un contratto di lavoro subordinato (*in-house consultant*). In tale categoria rientrano assegni di ricerca e dottorandi.

3. A.3 seconded persons by a third party against payment:

il beneficiario può rendicontare i costi relativi al personale distaccato da una terza parte dietro pagamento. Il termine "*seconded*" implica il trasferimento temporaneo di un dipendente da un soggetto terzo (il datore di lavoro del dipendente distaccato) al beneficiario. La persona distaccata rimane comunque assunta e pagata dalla terza parte, ma lavora per il beneficiario, è a sua disposizione e lavora nell'ambito del progetto sotto il controllo e le istruzioni del beneficiario.

4. A.4 SME owners and natural person beneficiaries:

rientrano le persone fisiche che partecipano al progetto direttamente in qualità di beneficiari o in qualità di firmatari del Grant Agreement. Di norma nessuna tipologia di personale rendicontato dall'Ateneo rientra quindi in questa categoria.

Per gli *in-house consultant* (A.2) e il personale distaccato (A.3) il costo giornaliero deve essere calcolato come di seguito:

- se il contratto prevede un costo giornaliero, deve essere utilizzato tale costo;

- se il contratto prevede un costo orario, risulta necessario convertire il costo orario in costo giornaliero mediante la seguente formula: costo giornaliero = costo orario x 8;
- se il contratto prevede un importo fisso e ricorrente per il lavoro da svolgere e un numero di giorni di lavoro (o ore: vedi sopra per la conversione in giorni esplicitare il riferimento), tale importo deve essere diviso per il numero di giorni di lavoro indicati nel contratto;
- se il contratto prevede un importo fisso e ricorrente per il lavoro da svolgere, ma non specifica il numero di giorni (o ore) che devono essere lavorati, tale importo deve essere diviso per il pro-rata di 215 giorni annui corrispondente alla durata del contratto durante il periodo di rendicontazione.

I costi relativi alle borse di ricerca non sono considerati ammissibili in nessuna delle voci di personale richiamate.

3.Modalità di rilevazione del tempo produttivo

L'Ateneo con delibera del Consiglio di Amministrazione del 27/07/2018 ha adottato la compilazione di timesheet integrati (TS) come modalità di rilevazione del tempo.

I TS dovranno riportare su base giornaliera:

- le ore dedicate a tutti i progetti finanziati su programmi europei ed eventuali altri programmi in cui il personale è coinvolto e per cui sia prevista la rendicontazione del personale;
- le ore dedicate all'attività didattica e alle attività istituzionali rilevabili dai relativi registri.

La compilazione dei TS si mantiene in ore, anche per quei programmi a gestione diretta che richiedono la misurazione dell'*effort* in giorni. In tal caso, il totale delle ore lavorate sul progetto risultanti da TS dovrà poi essere convertito in giorni equivalenti. Considerato che il criterio di conversione da ore a giorno equivalente è di 8 ore giornaliere fisse per il personale docente e ricercatore e di 7,12 ore per il personale TA coinvolte all'interno dei progetti di ricerca, per calcolare il numero di giorni equivalenti lavorati sul progetto è necessario dividere per 8 (o per 7,12) il numero di ore lavorate dalla persona sul progetto durante il periodo di rendicontazione risultante da TS.

La cifra risultante deve essere arrotondata per eccesso o per difetto alla mezza giornata più vicina (ad esempio: 17,79 = 18 giorni; 17,64 = 17,5 giorni). **Per evitare l'accumulo di arrotondamenti, la conversione va eseguita soltanto alla fine del periodo di rendicontazione.**

Si ribadisce l'obbligo per tutto il personale coinvolto in progetti europei e nazionali di compilare mensilmente i TS o la Time Declaration mensile, nel caso di personale impegnato a tempo pieno su un solo progetto, o altra certificazione richiesta dall'Ente finanziatore.

La compilazione dei TS è necessaria anche ai fini di monitorare il caricamento di ore/giorni su progetti entro il limite previsto dei 215 giorni equivalenti annui.

4. Documentazione a supporto della rendicontazione del costo del personale

La documentazione richiesta **a supporto della rendicontazione** del costo del personale coinvolto in progetti europei è la seguente:

- lettera di assegnazione (in caso di assenza, i timesheet possono essere considerati una prova sufficiente)
- timesheet mensile debitamente compilati sul sistema UWEB firmati;
- attestazioni costo effettivo sostenuto relativo al periodo di reporting, trasmesse dal Servizio Stipendi e compensi
- liberatoria utilizzo busta paga

Documentazione da presentare in caso di audit:

Tipologia	Ufficio di riferimento
cedolini mensili comprensivi degli oneri a carico ente	Servizio Stipendi e compensi
attestazioni costo effettivo sostenuto per erogazioni fisse e ricorrenti periodo di reporting	Servizio Stipendi e compensi
attestazioni costo effettivo sostenuto periodo di reporting assegnisti e dottorandi	Servizio Stipendi e compensi
attestazioni modelli,quietanzo e pagamenti F24	Accesso ad applicativo di servizio dedicato Università Studi di Trieste>Servizi interni>Ugov

Le presenti linee guida hanno il solo scopo di fornire delle indicazioni generali e degli esempi per il calcolo del daily rate e day equivalent. Per una corretta gestione dei progetti, si raccomanda di prendere sempre visione del contratto di finanziamento specifico (Grant Agreement) e di fare riferimento all'Annotated Grant Agreement che riporta in modo dettagliato tutte le regole di partecipazione.